

# Sprawozdanie biegłego rewidenta



**Kraków, 29 kwietnia 2022 r.**

# SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Moonlit S.A.

## *Opinia o zbadanym sprawozdaniu finansowym*

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego („*sprawozdanie finansowe*”) Moonlit Spółka Akcyjna z siedzibą na ul. Łobzowskiej 16/9 w Krakowie, za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. na które składa się:

- (a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- (b) bilans sporządzony na 31 grudnia 2021 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **3 388 621,13 zł**;
- (c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., który wykazuje stratę netto w wysokości **1 543 721,45 zł**;
- (d) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., które wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1 543 721,45 zł**;
- (e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., który wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1 744 703,07 zł**;
- (f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „*Moonlit S.A. sprawozdanie finansowe (1)*” opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Spółki i osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych w dniu 29 kwietnia 2022 r.

Naszym zdaniem zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- (a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („*Ustawa o rachunkowości*” – Dz. U. z 2021 roku, poz. 217 z późniejszymi zmianami) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- (b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- (c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

### ***Podstawa opinii***

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów (z późn. zm.)\* („KSB”) a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2020 roku, poz. 1415, z późniejszymi zmianami). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

### ***Objaśnienie – Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności***

Zwracamy uwagę na fakt, że Zarząd Spółki przedstawił w nocie VII. 8 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego okoliczności i wynikającą z nich istotną niepewność co do możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę. Do najważniejszych okoliczności należy zaliczyć: przedłużające się rozpoczęcie sprzedaży i tzw. recoup gry Model Builder, wydłużenie prac nad kolejną grą Dog Trainer oraz sprzedaż praw autorskich do Ignis Duels of Wizard ze stratą, które spowodowały utratę rentowności, a w konsekwencji stratę netto w kwocie 1 543 721,45 zł i ujemne przepływy pieniężne w kwocie 1 774 703,07 zł za rok obrotowy. We wspomnianej wyżej nocie Zarząd przedstawił również działania podjęte w celu wyeliminowania tych zagrożeń. Zdaniem Zarządu, działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, jednak nie ma takiej pewności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej sprawie.

---

\* W związku z uchwałą nr 3589/54/2019 KRBR z 7 maja 2019 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów.

---

## ***Kluczowe sprawy badania***

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Poza kwestiami opisanymi w sekcji *Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności*, uznaliśmy sprawy opisane poniżej jako kluczowe sprawy z badania, które powinny być przedstawione w naszym sprawozdaniu. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

| <b>Kluczowa sprawa badania</b>  | <b>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</b>  |
|---|--|
| <p><b>Prawidłowość wyceny i alokacji kosztów wytworzenia gier</b></p> <p>Na dzień 31 grudnia 2021 r wartość zapasów wyniosła 2 695 584,96 zł. W powyższym obszarze ryzyko istotnego zniekształcenia dotyczy prawidłowego przypisania kosztów do prowadzonych projektów oraz prawidłowego ujmowania nakładów jako koszt wytworzenia poszczególnych gier.</p>         | <p><b>W ramach badania prawidłowości wyceny i alokacji kosztów wytworzenia na odpowiednie pozycje produkcji w toku i produktów gotowych procedury obejmowały:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• analizę poprawności przyjętych zasad rachunkowości,</li> <li>• testy wiarygodności dotyczące aktywowanych kosztów i kosztów okresu,</li> <li>• testy wiarygodności dotyczące alokowania kosztów na wszystkich projektach wytworzenia gier,</li> <li>• testy na utratę wartości gier – weryfikacja wysokości i zasadności odpisów aktualizujących.</li> </ul>                                  |
| <p><b>Rozpoznanie przychodów ze sprzedaży</b></p> <p>Spółka uzyskuje przychody z tytułu produkcji gier.</p> <p>W przypadku przychodów z produkcji przychody rozpoznawane są w czasie w oparciu o zrealizowane kamienie milowe.</p> <p>Ryzyko istotnego zniekształcenia dotyczy nieprawidłowego rozpoznania przychodów w zakresie wartości oraz ujęcia w czasie.</p> | <p><b>W ramach reakcji na to ryzyko, procedury obejmowały:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• analizę przyjętych zasad rachunkowości, rozmowy z kluczowym personelem,</li> <li>• zrozumienie systemu kontroli wewnętrznej działającej w obszarze przychodów ze sprzedaży,</li> <li>• uzgodnienie wybranej próby transakcji sprzedaży do dokumentacji źródłowej,</li> <li>• analiza umów i dokumentów potwierdzających wykonanie,</li> <li>• weryfikację próby transakcji z przełomu roku i niezależnej oceny poprawności ujęcia przychodów do dokumentów źródłowych dla transakcji.</li> </ul> |

### ***Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki za sprawozdanie finansowe***

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego***

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- (a) identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ

---

oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;

- (b) uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- (c) oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- (d) wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- (e) oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje, między innymi, o planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

### ***Inne informacje, w tym: sprawozdanie z działalności***

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („*sprawozdanie z działalności*”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego i raport roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („*Raport roczny*”) (razem „*Inne informacje*”).

Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „*Sprawozdanie\_z\_dzialalnosci\_Moonlit\_2021*” opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Spółki w dniu 29 kwietnia 2022 r.



### ***Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej***

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie innych informacji zgodnie z przepisami prawa. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta***

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje „Innych informacji”. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z „Innymi informacjami”, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone.

Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w „Innych informacjach”, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

### ***Opinia o sprawozdaniu z działalności***

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, sprawozdanie z działalności Spółki:

- (a) zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- (b) jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

### ***Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego***

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w Uchwale 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 roku w sprawie dokumentu "Dobre Praktyki Spółek Notowanych na New Connect" wydanej na podstawie art. 25 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie. Ponadto, naszym zdaniem, że informacje wskazane w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Monika Wołczyńska

Działająca w imieniu Kancelaria Magnet Sp. z o.o. z siedzibą na ul. Sapalskiego 39 w Krakowie, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4158, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Monika Wołczyńska

Biegły rewident nr 10786

Kraków, 29 kwietnia 2022 r.