

Warszawa, dnia 06.03.2024 r.

## **Stanowisko Zarządu Cherrypick Games S.A.**

### **do wyrażonej przez firmę audytorską w sprawozdaniu z badania opinii z zastrzeżeniem**

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta Pana Pawła Michalskiego, wpisanego do rejestru biegłych rewidentów pod nr 12889, działającego w imieniu CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3767) (dalej jako: „Audytor”), z badania rocznego sprawozdania finansowego Cherrypick Games S.A. („Spółka”) sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 roku, przedstawia zastrzeżenie o treści jak poniżej.

Treść zastrzeżenia:

„Na dzień 31 grudnia 2023 r. w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki ujęte zostały nakłady na prace rozwojowe w postaci gier i narzędzi informatycznych w wysokości 16,5 mln zł. W tej kwocie ujęte zostały nakłady na prace rozwojowe o wartości 9,9 mln zł, które:

- zostały poniesione 3 lata temu lub wcześniej,
- nie generują istotnych przepływów pieniężnych,
- na które nie ponoszono w ostatnich dwóch latach istotnych dalszych nakładów.

Zarząd Spółki przedstawił plan dalszej realizacji ww. projektów oraz przewidywane terminy wydania gier w toku, jak również swoje szacunki w zakresie prognozowanych przychodów i kosztów w okresie życia tych projektów, uwzględniając nową strategię tj. wydanie gier na nowe platformy dystrybucji (Steam, konsole). Na tej podstawie Zarząd nie dokonał odpisów aktualizujących.

Z uwagi na fakty i przesłanki opisane powyżej, osądowy i oparty na licznych założeniach charakter prognoz finansowych, a dodatkowo fakt, że historyczne prognozy przepływów finansowych dotyczące tych gier przesuwają się w czasie, co wynika m.in. z braku dotychczasowej możliwości sfinansowania projektów oraz zmianę strategii ich komercjalizacji, nie mamy wystarczającej pewności czy działania te doprowadzą w przyszłości do realizacji prognoz Spółki. W rezultacie nie jesteśmy w stanie jednoznacznie ocenić, czy nastąpiła utrata wartości tych wartości niematerialnych, a jeżeli tak, to w jakiej wysokości.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”). 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) wydanym przez Radę

Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych ("Kodeks IESBA"), przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów 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.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z zastrzeżeniem z badania."

dalej jako: "Zastrzeżenie Firmy Audytorskiej"

### **Stanowisko Zarządu Spółki**

W związku z Zastrzeżeniem Firmy Audytorskiej, Zarząd informuje, że dla wszystkich prac rozwojowych ujętych w bilansie Spółka przeprowadziła na dzień bilansowy testy na utratę wartości, szacując wartość odzyskiwalną każdego z projektów, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez każdy projekt, zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta.

W celu oszacowania przyszłych przepływów pieniężnych dla każdego projektu, Spółka dokonała przeglądu zaawansowania prac w stosunku do zakładanego harmonogramu, jakości wykonania i spodziewanego potencjału sprzedażowego. Szacunek przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez każdy projekt obejmuje przewidywane przychody oraz niezbędne do poniesienia nakłady finansowe związane z ukończeniem produkcji, koszty związane z promocją i zapewnieniem funkcjonowania gry w okresie jej życia oraz dla rynku mobilnego koszty na zakup graczy (user acquisition).

Szacunek przepływów pieniężnych generowanych przez każdy projekt powstaje na bazie doświadczeń Spółki oraz historii przychodów i kosztów związanych z wydaniem kilkunastu gier od 2014 roku. Dodatkowo, w szacunkach przyszłych przychodów i kosztów Spółka odpowiednio uwzględniła wydanie gier ze swojego portfolio na nowych platformach premium (m.in. Steam, konsole) związane z rozszerzeniem swojej strategii o te platformy.

Wartość odzyskiwalna prac rozwojowych oszacowana w przeprowadzonych testach na utratę wartości przewyższała ich bieżącą wartość bilansową, w związku z czym Zarząd nie uznał za zasadne tworzenie dodatkowych odpisów aktualizacyjnych ponad te, które zostały rozpoznane w latach wcześniejszych.

### **Przedstawienie podjętych i planowanych przez Spółkę działań w związku z zaistniałą sytuacją**

Spółka prowadzi aktywne działania w celu zwiększenia możliwości komercjalizacji swoich dotychczasowych prac rozwojowych. W październiku 2023 r. Spółka zawarła umowę z Google LLC, której przedmiotem jest udostępnienie wybranych gier ze swojego portfolio w programie subskrypcyjnym Google Play Pass. Dodatkowo, realizując strategię rozszerzania sprzedaży swoich gier o platformy premium (m.in. Steam, konsole), w dniu 26 lutego 2024 r. (zdarzenie po dniu bilansowym), Spółka zawarła umowę z podmiotem zagranicznym, uznanym międzynarodowym wydawcą gier wideo, której przedmiotem jest udzielenie przez Spółkę

licencji na wydanie wybranych gier z istniejącego portfolio na nowe platformy dystrybucji (PC oraz Mac). Nakłady na prace rozwojowe w postaci ww. gier są objęte Zastrzeżeniem Firmy Audytorskiej. Ponadto, Spółka prowadzi rozmowy również z innymi wydawcami i będzie kontynuować działania zwiększania zasięgu i możliwości komercjalizacji swoich produktów.

W ocenie Zarządu, Spółka podjęła wszelkie działania w celu omówienia oraz ustalenia konsensusu w zakresie rozbieżności stanowiska z Audytorem, dotyczących sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023. W wyżej wymienione działania ze strony Spółki zaangażowany był Zarząd oraz Rada Nadzorcza.

Marcin Kwaśnica

Prezes Zarządu

Michał Sroczyński

Członek Zarządu