

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**z badania
rocznego sprawozdania finansowego**

HUCKLEBERRY GAMES S.A.

za okres 01.01.2018 r. – 31.12.2018 r.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Huckleberry Games S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do zbadania rocznego sprawozdania finansowego Huckleberry Games S.A. („Spółka”), które zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia spraw opisanych w sekcji „Podstawa odmowy wyrażenia opinii” nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

Nie otrzymaliśmy wystarczających dowodów badania w terminie pozwalającym na ocenę ich właściwości i kompletności, w szczególności w zakresie dokumentów dotyczących wyceny gry Edengrad, której wartość w sprawozdaniu stanowi 89,8% sumy bilansowej.

Jednocześnie badane sprawozdanie finansowe Spółki jest niekompletne, w szczególności nie zawiera wszystkich ujawnień wymaganych w załączniku nr 1 do Ustawy o Rachunkowości w tym między innymi:

- uzupełnionej noty dotyczącej podatku dochodowego w formacie XML
- kompletnych informacji dotyczących wartości produkcji w toku, zapasu, podział wyniku, struktury kapitału, odpisów aktualizujących należności.
- informacji o zagrożeniach kontynuacji działalności.

Ze względu na uchybienia sprawozdania finansowego oraz fakt, że nie otrzymaliśmy sprawozdania z działalności w tym oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego w terminie umożliwiającym jego analizę, nie byliśmy w stanie przeprowadzić jego oceny.

Wobec powyższego, w trakcie badania nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów w terminie pozwalającym na wydanie opinii. Możliwy wpływ na sprawozdanie finansowe ewentualnych niewykrytych zniekształceń mógłby okazać się istotny oraz rozległy, w związku z powyższym odstępujemy od wydania opinii.

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. Dodatkowo w stosunku do spraw przedstawionych w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii*, następujące sprawy zostały przez nas ocenione jako kluczowe sprawy badania. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane kluczowe sprawy badania
Przychody	
W badanym okresie jednostka wygenerowała przychody ze sprzedaży w kwocie 5 tys. złotych. Ze względu na kluczowy charakter pozycji, jej wpływ na zasadność dalszego funkcjonowania jednostki oraz identyfikację przesłanek utraty wartości aktywowanych nakładów na rozwój sprzedawanych produktów, zidentyfikowaliśmy kluczową sprawę badania w tym obszarze.	Nasze procedury obejmowały między innymi: • Przegląd zasad rachunkowości w zakresie rozpoznania przychodu, • Ocena środowiska kontroli wewnętrznej w zakresie ustalania i prezentacji przychodów w sprawozdaniu finansowym, • Analizę kompletności przychodu na podstawie zestawień otrzymanych od kontrahentów, • Analiza istotnych umów, • Ocena poprawności i kompletności ujawnień zgodnie z Ustawą o Rachunkowości. Wobec kwestii niekompletności sprawozdania finansowego opisywanej w sekcji „Podstawa odmowy wyrażenia opinii” nie możemy uznać że testy szczegółowe dostarczyły nam wystarczających i odpowiednich dowodów badania pozwalających na wydanie opinii w zakresie opisywanej kwestii.
Kontynuacja działalności	
W komunikacie bieżącym 20/2018 w 2018 roku Jednostka poinformowała o wstrzymaniu prac nad rozwojem kluczowego produktu – gry Edengrad. Zaniechanie dalszego rozwoju gry oraz ryzyko braku odzyskiwalności poniesionych nakładów aktywowanych w bilansie	Nasze procedury obejmowały między innymi: • Analiza sytuacji finansowej jednostki, • Analiza planów dalszego rozwoju jednostki przedstawianych przez Zarząd, • Ocena zasadności założenia kontynuacji działalności przez Jednostkę,

wskazuje na możliwości wystąpienia strat powodujących powstanie ujemnych kapitałów własnych oraz stanowi w naszej ocenie ryzyko zagrożenia kontynuacji działalności.	• Pozyskanie dowodów potwierdzających zdolność jednostki do kontynuowania działalności w okresie kolejnych 12 miesięcy, • Ocenę poprawności i kompletności ujawnień zgodnie z Ustawą o Rachunkowości Wobec kwestii niekompletności sprawozdania finansowego opisywanej w sekcji „Podstawa odmowy wyrażenia opinii” nie możemy uznać że testy szczegółowe dostarczyły nam wystarczających i odpowiednich dowodów badania pozwalających na wydanie opinii w zakresie opisywanej kwestii.
Wartość produkcji w toku	
Na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka wykazała zapasy w wartości 1 501 tys. złotych, na które składają się aktywowane koszty opracowania gier, będących przedmiotem sprzedaży przez jednostkę. Ze względu na kluczowy charakter opisanego powyżej aktywa na dalszy rozwój jednostki zidentyfikowaliśmy kluczową kwestię badania w tym obszarze.	Nasze procedury obejmowały między innymi: • Analiza i zrozumienie zasad aktywowania kosztów rozwoju gier, • Weryfikacja wyceny stanu zapasów na dzień bilansowy oraz analiza przesłanek utraty wartości zapasów, • Ocenę poprawności i kompletności ujawnień zgodnie z Ustawą o Rachunkowości. Wobec braku uzyskania odpowiednich dowodów w zakresie tej kwestii, opisaney w sekcji „Podstawa odmowy wyrażenia opinii” nie możemy uznać że testy szczegółowe dostarczyły nam wystarczających i odpowiednich dowodów badania pozwalających na wydanie opinii w zakresie opisywanej kwestii.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej 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 z dn. 29 września 1994 r. 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.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późn. zm.). Jednakże, ze względu na sprawę opisaną w naszym sprawozdaniu w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii*, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają związek z naszym badaniem sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego i oświadczeniem na temat informacji niefinansowych, o którym mowa w art. 49b Ustawy o rachunkowości, które są wyodrębnionymi częściami tego Sprawozdania oraz Raport Roczny za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2018 r. („Raport roczny”) (razem „Inne informacje”).

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 wraz z wyodrębnionymi częściami 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 Inne informacje nie są 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 oraz wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

Odmowa wydania opinii o Sprawozdaniu z działalności

Ze względu na znaczenie spraw opisanych w sekcji naszego sprawozdania „Podstawa wyrażenia odmowy wydania opinii” nie wyrażamy opinii na temat sprawozdania z działalności.

Odmowa wydania opinii o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego

Ze względu na znaczenie spraw opisanych w sekcji naszego sprawozdania „Podstawa wyrażenia odmowy wydania opinii” nie wyrażamy opinii na oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego.

Kluczowy biegły rewident

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Marcin Wasil.

Działający w imieniu WBS Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 4 lok. U9B wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3685, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Marcin Wasil

Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 9846

Warszawa, 31 maj 2019 r.

