



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO
REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
i Rady Nadzorczej
MOONLIT SPÓŁKA AKCYJNA



Kraków, 5 czerwca 2024 r.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej
MOONLIT SPÓŁKA AKCYJNA**

Opinia z zastrzeżeniem o zbadanym sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego („*sprawozdanie finansowe*”) Moonlit Spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie, ul. Św. Filipa nr 23/4 („*Spółka*”), za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., na które składa się:

- (a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- (b) bilans sporządzony na 31 grudnia 2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **767 284,18 zł**;
- (c) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. , który wykazuje stratę netto w wysokości **1 934 413,47 zł**;
- (d) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., które wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **1 934 413,47 zł**;
- (e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., który wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **398 653,71 zł**;
- (f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „*MOONLIT SPOLKA AKCYJNA 2022_KW_AS_LK.xml*” opatrzonego podpisami elektronicznymi osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i Zarządu Spółki w dniu 5 czerwca 2024 r.

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- (a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 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*” – t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120) 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 z zastrzeżeniem

Spółka wykazała w sprawozdaniu finansowym na 31 grudnia 2022 r. w pozycji półprodukty i produkty w toku nakłady w kwocie **433 425,27 zł** (stanowiące **56,5%** sumy aktywów) na grę Dog Trainer oraz na opracowanie technologii High Definition Water System (HDWS) – projekt, na który Spółka otrzymała dofinansowanie z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju (NCBiR). Na dzień zakończenia badania nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów badania, pozwalających zdobyć racjonalną pewność, że spodziewane, przyszłe przychody ze sprzedaży tych projektów będą wyższe od poniesionych nakładów i, w związku z tym, że nie nastąpiła utrata wartości tych aktywów na dzień bilansowy. Zwracamy uwagę na informację podaną przez Zarząd Spółki w rozdziale 5 Sprawozdania z działalności, że w przypadku nieosiągnięcia pożądaných wyników finansowych z projektu HDWS, NCBiR również może domagać się zwrotu dotacji wraz z odsetkami.

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.)* oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego)¹ („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 2023 r., poz. 1015, z późniejszymi zmianami). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

* 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.

¹ **Uwaga:** Do czasu wydania przez Naczelny Sąd Administracyjny wyroku w sprawie ze skargi kasacyjnej Krajowej Rady Biegłych Rewidentów na zastrzeżenia Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego przedstawione do uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz krajowego standardu badania 220 (Z) obowiązują standardy w brzmieniu wprowadzonym przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego uchwałą nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r., w tym Krajowy Standard Badania 220 (Zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego („KSB 220 (Z)”). KSB 220 (Z) ma zastosowanie do badania sprawozdań finansowych oraz innych historycznych informacji finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 1 stycznia 2023 r. lub później.

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 z zastrzeżeniem.

Objaśnienie – istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności załączonego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na fakt, że Spółka na dzień bilansowy wykazała stratę przewyższającą sumę kapitału zapasowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zgodnie z art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych Zarząd Spółki jest zobowiązany niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Jednak utrzymujący się brak wystarczających przychodów ze sprzedaży w stosunku do kosztów spowodował narastanie strat i zmniejszenie się kapitałów własnych. W celu poprawy sytuacji finansowej Spółki, Zarząd rozpoczął działania restrukturyzacyjne mające na celu ograniczenie kosztów stałych Spółki, pozyskanie nowego kapitału poprzez emisję akcji i rozpoczęcie prac nad komercjalizacją i sprzedażą dotychczasowych produktów oraz poszukiwaniem nowych źródeł przychodów. Zarząd Spółki poinformował o tej niepewności i planach działania we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, w części VIII dodatkowych informacji i objaśnień oraz w sprawozdaniu Zarządu z działalności („List intencyjny do akcjonariuszy i interesariuszy”, „Plan restrukturyzacji”) jednocześnie przedstawiając swoją ocenę sytuacji. Zdaniem Zarządu, podjęte działania w roku badanym i po dniu bilansowym do dnia badania wskazują, że pomimo upływu roku od daty bilansowej nadal istnieje niepewność odnośnie kontynuacji działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

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.

Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy
Niepewność dotycząca kontynuacji działalności przez Spółkę Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości tj. przez okres co najmniej kolejnych 12 miesięcy po dniu bilansowym.	W ramach reakcji na to ryzyko, procedury obejmowały: • zmiany wewnątrz organów Spółki i właścicielskie w obrębie akcjonariatu Spółki, • protokoły z posiedzeń i istotne uchwały Spółki • planu Zarządu Spółki dotyczących działalności operacyjnej, • ogólna strategia Spółki na kolejne lata, • zdolność Spółki do bieżącej spłaty swoich zobowiązań oraz ryzyko związane z aktywami finansowymi, • analiza sytuacji finansowej Spółki w roku badanym i po dniu bilansowym, w tym dostępność źródeł finansowania zewnętrznego, • sytuacja finansowa Spółki po dniu bilansowym, w tym fluktuacja stanu środków pieniężnych oraz kapitału obrotowego, a także dostępność dodatkowego finansowania zewnętrznego, • zdarzenia po dacie bilansu, w tym zawarte umowy, • raporty bieżące publikowane przez Spółkę • zakres i adekwatność dokonanych ujawnień związanych z kwestią kontynuacji działalności oraz analizą ryzyka w sprawozdaniu finansowym i sprawozdaniu Zarządu z działalności.

Prawidłowość wyceny i alokacji kosztów wytworzenia gier

Na dzień 31 grudnia 2022 r wartość zapasów wyniosła **482 362,65 zł**. W powyższym obszarze ryzyko istotnego zniekształcenia dotyczy prawidłowego przypisania kosztów do prowadzonych projektów oraz prawidłowego ujmowania nakładów jako koszt wytworzenia poszczególnych gier.

W ramach badania prawidłowości wyceny i alokacji kosztów wytworzenia na odpowiednie pozycje produkcji w toku i produktów gotowych procedury obejmowały:

- analizę poprawności przyjętych zasad rachunkowości,
- testy wiarygodności dotyczące aktywowanych kosztów i kosztów okresu,
- testy wiarygodności dotyczące alokowania kosztów na wszystkich projektach wytworzenia gier,
- testy na utratę wartości gier – weryfikacja wysokości i zasadności odpisów aktualizujących.

Rozpoznanie przychodów ze sprzedaży

Spółka uzyskuje przychody z tytułu produkcji gier i innych projektów informatycznych.

Ryzyko istotnego zniekształcenia dotyczy nieprawidłowego rozpoznania przychodów w zakresie wartości oraz ujęcia w czasie.

W ramach procedur badania zapoznaliśmy się z następującymi dokumentami, i analizowaliśmy również wymienione niżej kwestie:

- analizę przyjętych zasad rachunkowości, rozmowy z kluczowym personelem,
 - zrozumienie systemu kontroli wewnętrznej działającej w obszarze przychodów ze sprzedaży,
 - uzgodnienie wybranej próby transakcji sprzedaży do dokumentacji źródłowej,
 - analiza umów i dokumentów potwierdzających wykonanie,
 - weryfikację próby transakcji z przełomu roku i niezależnej oceny poprawności ujęcia przychodów do dokumentów źródłowych dla transakcji.
-

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 uzna 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 zamierzają 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 zmywu, 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 2022 r. („*sprawozdanie z działalności*”) wraz z informacją o stosowaniu ładu korporacyjnego i raportem rocznym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. (razem „*Inne informacje*”)

Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie „02_Moonlit_2022_sprawozdanie_zarzadu_AS_LK.pdf”, opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu Spółki w dniu 5 czerwca 2024 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 sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze sprawozdaniem z działalności, 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.

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, za wyjątkiem możliwych skutków sprawy opisanej w części *Podstawa opinii z zastrzeżeniem* w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Opinia o informacji o stosowaniu ładu korporacyjnego

Naszym zdaniem w informacji o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje określone w Uchwale 1404/2923 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 18 grudnia 2023 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, informacje wskazane w informacji 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 Magnet Audit Sp. z o.o. z siedzibą na ul. Zawitej 56, 30-390 Kraków wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4158, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Monika Wołczyńska

Prezes Zarządu

Biegły rewident nr 10786

Kraków, 5 czerwca 2024 r.