

Nr. 1.1.132 / 28.03.2022

**RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT**Către acționarii societății **FIREBYTE GAMES S.A.****Raport privind auditul situațiilor financiare***Opinie*

1. Am auditat situațiile financiare ale societății **FIREBYTE GAMES S.A.** ("*Societatea*") cu sediul social în Cluj-Napoca, Calea Moșilor nr. 119, număr de ordine în Registrul Comerțului J12/6845/2017, cod unic de înregistrare 38624397, care cuprind Bilanțul la data de **31 decembrie 2021**, contul de profit sau pierdere pentru exercițiul financiar încheiat la această dată și notele explicative.

Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

• Cifra de afaceri netă	2.609.549 lei
• Rezultatul net al exercițiului financiar (pierdere)	-2.332.273 lei
• Total active imobilizate	3.278.590 lei
• Total active circulante	2.102.103 lei
• Total datorii	231.909 lei
• Total capitaluri proprii	5.148.784 lei
• Total Activ/Pasiv	5.380.693 lei

2. În opinia noastră, situațiile financiare ale *Societății* prezintă fidel, în toate aspectele semnificative poziția financiară pentru data de 31 decembrie 2021 și performanța sa financiară pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice din România nr. 1802 / 2014 cu modificările ulterioare ("*OMFP 1802/2014*").
3. Am efectuat auditul situațiilor financiare în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("*ISA*"), adoptate de Camera Auditorilor Financiar din România. Responsabilitățile noastre conform acestor standarde sunt descrise în detaliu în Anexa nr. A la prezentul raport de audit denumită *Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare*. Noi suntem independenți față de *Societate*, în conformitate cu cerințele etice relevante referitoare la activitatea de audit și anume Codul de Etică pentru Profesioniștii Contabili (codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standarde Etice Internaționale și am îndeplinit

responsabilitățile noastre etice în concordanță cu Codul IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

### *Evidențierea unor aspecte*

La prezentul paragraf evidențiem următoarele aspecte prezentate în Situațiile financiare și Notele explicative la situațiile financiare, aspecte ce nu modifică opinia exprimată.

În Bilanțul Societății sunt înregistrate Imobilizări necorporale în valoare totală de 2.877,01 mii lei cuprinzând softuri de jocuri dezvoltate în baza unor contracte de dezvoltare și publishing:

- soft Castle Siege (850,72 mii lei), fără modificarea valorii capitalizate în cursul perioadei;
- soft Cooking (1.439,51 mii lei), din care creștere a valorii capitalizate în cursul perioadei de 85,90 mii lei pe seama unor cheltuieli de dezvoltare în perioada oct-dec 2021 ca reprezentând cheltuieli ale perioadei ce îndeplinesc criteriile de recunoaștere la cheltuieli de dezvoltare;
- soft Knitting Master (727,20 mii lei), fără modificarea valorii capitalizate în cursul perioadei, mai puțin amortizare în valoare de 145,4 mii lei.

În cursul anului 2021 nu s-au înregistrat venituri din valorificarea acestor softuri, însă s-au făcut demersuri premergătoare semnificative în legătură cu unul dintre acestea.

Pe de altă parte aceste produse au stat la baza dezvoltării colaborării cu parteneri din această piață în legătură cu contracte de testare și alte prestări servicii legate de activitatea de gaming și ca urmare au adus beneficii în mod indirect.

Cheltuielile înregistrate de FIREBYTE SOFTWARE S.A. în cursul anului 2021 în legătură cu activitatea de IT au cuprins pe lângă cheltuielile capitalizate menționate mai sus,

- cheltuieli cu personalul, altele decât cele legate de Consiliul de Administrație și altele decât cele capitalizate la imobilizări necorporale în cursul anului, de 1.535 mii lei, cuprinse în situațiile financiare în cadrul poziției cheltuieli cu personalul și
- cheltuieli cu terții din care poziții semnificative 1.954 mii lei legate de activitatea de IT.

Aceste cheltuieli au fost legate de derularea contractelor încheiate cu terții ce au generat veniturile din vânzări ale perioadei în valoare totală de 2.591 mii lei, repartizați pe un trend ascendent cu o medie de 155,5 mii lei / lună în primele 10 luni, 419 mii lei în noiembrie 2021 și 616,5 mii lei în decembrie 2021, din care 371 mii lei/ lună reprezintă, începând din ultimele două luni ale anului 2021, venituri de la un partener în cadrul unui contract încheiat pe o perioadă de 1 an de zile începând cu 14.10.2021 pentru valoarea de 75.000 euro / lună ce se plătește pentru un număr minim de jocuri instalate de Firebyte Games S.A. în *App Store / Play Store* și aprobate ca fiind pregătite pentru testare. Acest contract s-a derulat în continuare și în anul 2022.

În notele la situațiile financiare, *Societatea* a prezentat impactul epidemiei Covid-19 asupra acestora. Cu toate că epidemia a avut efecte asupra *Societății* în cursul anului 2021 în privința modului de desfășurare a activității, aceasta nu a fost de natură să aibă o influență semnificativă asupra situațiilor financiare ale *Societății* la 31.12.2021 și nici asupra principiului continuității activității.

Aspectele evidențiate la această secțiune nu modifică opinia exprimată.

*Responsabilitățile conducerii și a persoanelor însărcinate cu guvernanta pentru situațiile financiare*

4. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare în conformitate cu *OMFP 1802/2014* și pentru acel control intern pe care conducerea îl determină ca fiind necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare care sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
5. În scopul întocmirii situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității *Societății* de a-și conțina activitatea în baza principiului continuității activității, prezentând atunci când este cazul aspectele cu incidență asupra continuității activității și utilizând principiul continuității activității ca bază a contabilității doar în situația în care managementul nu intenționează să lichideze *Societatea* sau să-și întrerupă operațiunile, sau nu are altă alternativă realistă în afara acestora. Atunci când utilizarea principiului continuității activității este adecvat, activele și datoriile sunt înregistrate având la bază premisa că entitatea va fi capabilă să-și realizeze activele și deconteze datoriile în cursul normal al afacerii sale.
6. Persoanele însărcinate cu guvernanta au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară a *Societății* și sunt reprezentate de administratorii *Societății*.

*Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare*

7. Obiectivele noastre sunt de a obține o asigurare rezonabilă dacă situațiile financiare ca întreg sunt lipsite de erori semnificative, datorate fie fraudei fie erorii și de a emite un raport al auditorului care include opinia noastră. Acestea sunt diferite față de responsabilitățile conducerii privind întocmirea situațiilor financiare. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel înalt de asigurare, dar nu constituie o garanție că un audit efectuat în concordanță cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întodeauna o eroare semnificativă atunci când aceasta există. Denaturările situațiilor financiare pot apărea fie ca urmare a fraudei fie ca urmare a erorii și sunt considerate semnificative dacă, considerate în mod individual sau agregat, se poate aștepta, ca în mod rezonabil, acestea să influențeze deciziile economice care se iau de către utilizatori pe baza acestor situații financiare.

8. O descriere suplimentară a responsabilităților noastre pentru auditul situațiilor financiare este inclusă în Anexa nr. A a acestui raport de audit. Această descriere reprezintă parte integrantă din raportul de audit.

#### *Alte informații*

9. Administratorii *Societății* sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea *altor informații*, distincte de situațiile financiare și de raportul nostru asupra acestora, care să nu conțină denaturări semnificative și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite pregătirea acestor informații astfel încât acestea să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii.

Aceste informații se referă la:

- Raportul Administratorilor, prevăzut de Ordinul 1802 / 2014 la punctele 489 – 492, raport denumit Raportul administratorilor pentru anul 2021 ce conține 32 pagini.
10. Opinia noastră asupra situațiilor financiare nu acoperă *Alte informații* și în consecință, nu exprimăm o opinie de audit sau orice formă de asigurare asupra acestora.
11. În legătură cu auditul privind situațiile financiare, responsabilitatea noastră este de a citi aceste *informații*, și o dată cu aceasta, de a considera dacă acestea sunt sau nu sunt inconsecvente cu situațiile financiare și cu înțelegerea obținută în cursul auditului sau dacă par a fi denaturate în mod semnificativ. Dacă, în baza activității pe care am desfășurat-o concluzionăm că există o denaturare semnificativă a acestor *informații*, raportăm acest fapt. Aceste responsabilități sunt în afara celor solicitate de Standardele Internaționale de Audit.
12. În legătură cu auditul situațiilor financiare, noi am citit raportul administratorului anexat situațiilor financiare și menționăm că:
- În raportul administratorilor nu am identificat informații care să nu fie consecvente, în toate aspectele semnificative, cu informațiile prezentate în situațiile financiare anexate.
  - Raportul administratorilor identificat mai sus include, în toate aspectele semnificative, informațiile cerute de punctele 489-492 din *OMFP 1802/2014*.

MBO Audit&Accounting SRL  
400379 Cluj-Napoca, str. Plopilor nr. 56 / 23  
Nr. înregistrare RPE nr. FA1342  
prin

Marian Bogdan-Ovidiu,  
Înregistrat în RPE cu nr. AF3041  
Cluj-Napoca, 28 martie 2022

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Firma de Audit:  
MBO AUDIT & ACCOUNTING SRL  
Registrul Public Electronic: FA1342

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a  
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)  
Auditor financiar: MARIAN BOGDAN-OVIDIU  
Registrul Public Electronic: AF3041

**ANEXA nr. A***Responsabilitățile auditorului pentru auditul Situațiilor Financiare*

- A.1 În plus față de responsabilitățile auditorului pentru auditul Situațiilor Financiare menționate la secțiunea cu aceeași denumire în corpul raportului de audit, auditorul are și responsabilitățile menționate în cadrul acestei Anexe.
- A.2 Ca parte a unui audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, auditorul își exercită raționamentul profesional și își menține scepticismul profesional pe tot parcursul auditului.

De asemenea, noi:

- A.3.1 • Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fie fraudei fie erorii; proiectăm și desfășurăm proceduri de audit ca răspuns la aceste riscuri; și obținem probe de audit care sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza pentru opinia de audit. Riscul de a nu detecta o denaturare semnificativă rezultând din fraudă este mai mare decât cel care ar rezulta din eroare, deoarece fraudă poate implica înțelegeri, falsuri, omisiuni intenționate, denaturări voite, sau evitarea controlului intern;
- A.3.2 • Obținem o înțelegere a controlului intern relevant pentru audit în scopul stabilirii procedurilor de audit adecvate circumstanțelor, dar nu pentru scopul exprimării unei opinii privind eficacitatea controlului intern al *Societății*;
- A.3.3 • Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile și a prezentărilor aferente efectuate de către conducere;
- A.3.4 • Concluzionăm în baza probelor de audit obținute asupra adecvării aplicării de către conducere a principiului continuității activității, dacă există o incertitudine semnificativă în legătură cu evenimente sau condiții care pot induce o îndoială semnificativă asupra capacității *Societății* de a-și continua activitatea.  
Dacă noi concluzionăm că există incertitudini semnificative, ne este solicitat să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare, sau, dacă aceste prezentări sunt neadecvate, să modificăm opinia.  
Concluziile noastre au la bază probele de audit obținute până la data raportului de audit. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot cauza o întrerupere a continuității activității *Societății*;

- A.3.5 • Evaluăm prezentarea de ansamblu, structura și conținutul situațiilor financiare, incluzând prezentările, pentru a evalua dacă acestea sunt întocmite în concordanță cu cadrul de prezentare aplicabil și evaluăm dacă situațiile financiare prezintă tranzacțiile și evenimentele care stau la bază într-o manieră care asigură prezentarea justă;
- A.3.6 • Determinăm dintre aspectele comunicate cu persoanele din conducerea societății acele aspecte care au necesitat o atenție semnificativă din partea auditorului în efectuarea auditului, luând în considerare:
- secțiuni cu un risc evaluat mai mare de denaturare semnificativă sau riscuri semnificative identificate în concordanță cu ISA 315 (revizuit);
  - raționamente semnificative ale auditorului în legătură cu secțiuni ale situațiilor financiare care implică raționamente semnificative ale conducerii, incluzând estimări contabile care au fost identificate ca având o incertitudine mare privind estimarea lor; și
  - efectele asupra auditului a evenimentelor semnificative sau tranzacțiilor care au avut loc în cursul perioadei.
- A.4 Semnificația poate fi descrisă ca o importanță relativă a unui aspect, considerat în contextul unor factori cantitativi și calitativi;

*Prevederi privind comunicarea*

- A.5.1 Noi comunicăm cu persoanele din conducerea *Societății* în ceea ce privește, printre altele, întinderea și momentul în timp planificate ale auditului și rezultatele de audit semnificative, incluzând orice deficiențe semnificative ale controlului intern pe care noi le identificăm pe parcursul auditului;
- A.5.2 Transmitem persoanelor din conducerea *Societății* o declarație prin care comunicăm faptul că am îndeplinit cerințele etice relevante privind independența și comunicăm acestora toate relațiile și orice alte aspecte de la care se poate aștepta să aibă vreun impact asupra independenței noastre, și, acolo unde este aplicabil, măsurile de siguranță luate, atunci când este cazul.