

Nr. 1.1.155 / 24.03.2023

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENTCătre 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 2022**, contul de profit sau pierdere și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată precum și notele explicative.

Situațiile financiare menționate mai sus se referă la:

| | |
|---|---------------|
| • Cifra de afaceri netă | 5.643.873 lei |
| • Rezultatul net al exercițiului financiar (profit) | 1.162.806 lei |
| • Total active imobilizate | 3.681.998 lei |
| • Total active circulante | 2.632.237 lei |
| • Total datorii | 163.761 lei |
| • Total capitaluri proprii | 6.166.150 lei |
| • Total Activ/Pasiv | 6.329.911 lei |

2. În opinia noastră, situațiile financiare ale *Societății* prezintă fidel, în toate aspectele semnificative poziția financiară pentru data de 31 decembrie 2022 și performanța sa financiară pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, în conformitate cu prevederile Ordinului 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

4. 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 la rândul 40 Pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii în valoare de 440.222 lei. Astfel cum este detaliat și în Notele explicative la Nota 7, aceasta este legată de planurile de stimulare a conducerii și a angajaților companiei în cadrul careia s-au atribuit conducerii și angajaților companiei un număr de 4.402.228 acțiuni din acțiunile proprii ale Societății. Ca urmare, această pierdere legată de instrumentele de capitaluri proprii prezentată la rândul 40 din Bilanț se află în corelație cu diminuarea cu aceeași valoare a acțiunilor proprii ale Societății prezentate la rândul 38 care este tot o poziție ce se scade din capitalurile proprii.

Ca urmare, în cursul exercițiului financiar 2022, valoarea ce reduce capitalurile proprii a rămas aceeași:

- sold initial: 660.230 lei acțiuni proprii ;
- sold final ce reduce capitalurile proprii 660.230 lei compus din 220.008 lei acțiuni proprii (rândul 38 din Bilanț) și 440.222 lei poziția de pierderi legate de instrumente de capitaluri proprii (rândul 40 din Bilanț).

Dreptul de proprietate al celor 4.402.228 acțiuni a fost transferat către conducere și salariați în luna noiembrie 2022 conform documentului emis în acest sens de către Depozitarul Central.

5. În Bilanțul societății sunt prezentate investiții pe termen scurt în valoare de 2.070.144 lei. Astfel cum este prezentat și la Nota explicativă Participații și surse de finanțare, acestea reprezintă obligațiuni cotate care sunt prezentate în situațiile financiare la valoarea de piață de la data de 31.12.2022. De asemenea, achiziția acestora este cuprinsă în Situația Fluxurilor de Numerar la Secțiunea Fluxuri de numerar din activitatea de Investiții.

Aspecte cheie de audit

6. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în opinia noastră profesională, au avut semnificația cea mai importantă pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente, respectiv au necesitat o atenție semnificativă a auditorului pentru efectuarea auditului. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare considerate ca întreg și pentru formarea opiniei noastre și nu exprimăm o opinie separată asupra acestor aspecte.

Aspectele cheie de audit se referă la exercițiul financiar încheiat la 31.12.2022 și sunt următoarele:

- 6.1 În Contul de profit sau pierdere sunt înregistrate Alte venituri financiare în valoare totală de 1.920.905 lei, care cuprind în componența lor venituri financiare în valoare de 1,871,420 lei înregistrate în baza a trei convenții de atribuire de tokenuri viitoare, semnate cu ocazia derularii primei etape de finantare a proiectului „Age of Battles” (AOB), sume care s-au și încasat în cursul anului 2022.

Aspectul a fost considerat semnificativ pentru auditul situațiilor financiare sub aspectul recunoașterii în contul de rezultate.

În legătură cu acest aspect am analizat prevederile contractuale, prevederile cadrului de raportare aplicabil și prevederile altor cadre de raportare referitoare la situații similare. Obiectul contractelor nu a fost transferul efectiv de token-uri ci dreptul la anumite unitati de token, drepturi cedate la data semnării contractului. Cadrul de raportare aplicabil nu face referire la astfel de situații însă alte cadre de raportare care au ca obiectiv tot prezentarea imaginii fidele (IFRS), includ în definiția activelor financiare și existența unui drept contractual de a primi, respectiv ceda un alt activ financiar. Tranzacția intră în sfera operațiunilor legate de instrumente financiare și venitul legat de această operațiune reprezintă un venit financiar.

Chiar dacă tranzacția intră în sfera operațiunilor legate de instrumente financiare și trebuie recunoscută ca atare în Contul de profit sau pierdere astfel cum este recunoscută în situațiile financiare ale FIREBYTE GAMES S.A., tranzacția este strâns legată de obiectul de activitate al Societății, s-a derulat în cadrul și în scopul acestui obiect de activitate și reprezintă venituri care intră în ansamblul veniturilor legate de valorificarea rezultatului activității de bază al Societății, respectiv cel de realizare al softurilor (codul CAEN principal al Societății). Cadrul de raportare aplicabil nu prevede posibilitatea ca prezentarea Situațiilor financiare, respectiv a Contului de profit sau pierdere să fie adaptate specificului Societății astfel cum permit alte cadre de raportare și ca urmare apartenența și incidența acestei tranzacții asupra activității de bază a fost prezentată doar în Notele explicative la situațiile financiare la Nota 4 și în Raportul administratorilor prin prezentarea calculului EBITDA ajustat. În Situația fluxurilor de numerar tranzacția este cuprinsă la secțiunea Fluxuri de trezorerie din activitatea de exploatare.

- 6.2 În situațiile financiare sunt prezentate active imobilizate necorporale în valoare de 3.500.267 lei, din care 1.624.428 lei jocul Age Of Battles (AOB - construit pe Castle Siege: War of Legends), 1.439.517 lei Cooking, 430.313 lei valoare netă Knitting Master) și alte active imobilizate. În cursul perioadei au fost capitalizate cheltuieli aferente jocului Age of Battles în valoare de 773.699 lei.

În legătură cu recunoașterea, evaluarea și amortizarea acestor active au avut loc analize și corespondențe cu persoanele din conducerea companiei, această poziție reprezentând o poziție semnificativă în situațiile financiare.

Au fost analizate contractele și rapoartele de activitate care au stat la baza recunoașterii cheltuielilor capitalizate. Ca urmare a acestei verificări am constatat că sunt documentate cheltuielile capitalizate cu activități desfășurate pentru dezvoltarea de soft și au la bază tarife orare și ore cuprinse în rapoarte de activitate sau tarif fix, după caz.

Referitor la aceleași active, la sfârșitul exercitiului 2022, în baza Hotararii Consiliului de Administratie din 02..12.2022 a fost receptionat softul Cooking urmând ca acesta să se amortizeze pe o perioadă de 5 ani începând cu ianuarie 2023.

Societatea demarează în prezent lansarea acestui joc, în contextul strategiei actuale de dezvoltare și publicare de jocuri în regim propriu, cu perspective legate și de fructificarea oportunităților de finanțare prin alocarea de token-uri astfel cum s-a întâmplat și în anul 2022 în prima etapă de finanțare a proiectului „Age of Battles” menționată mai sus, astfel că succesul demersului actual reprezintă un moment important pentru perspectiva Societății și veniturile generate în perioada următoare de aceste active.

Responsabilitățile conducerii și a persoanelor însărcinate cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 7 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.
- 8 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.
- 9 Persoanele însărcinate cu guvernarea au responsabilitatea pentru supravegherea procesului de raportare financiară a Societății și sunt reprezentate de administratorii *Societății*.

Responsabilitățile auditorului pentru auditul situațiilor financiare

- 10 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.
- 11 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

- 12 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 pentru anul 2022, prevăzut de Ordinul 1802 / 2014 la punctele 489 – 492.

- 13 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.
- 14 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.
- 15 În legătură cu auditul situațiilor financiare, 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.

Evidențiem aspectele prezentate la secțiunea *Elemente de perspectivă și obiective în anul 2023* unde sunt făcute referiri la modificări de strategie a Societății (publicarea de jocuri în regim propriu).

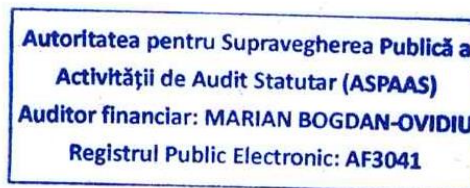
În același context, aspectele prezentate la secțiunea *Evenimente cheie în anul 2022* se referă astfel cum este menționat chiar în titlu, la acel an, atât în ceea ce privesc evenimentele în sine cât și veniturile la care se face referire, cu excepția contractului semnat cu Voodoo în 19 oct 2022 care s-a mai derulat o lună și în cursul lunii ianuarie 2023.

- 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, 24 martie 2023



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.