

**RAPORT Z BADANIA  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
JUBEE S.A.  
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 r.**

Spis treści:

I.	INFORMACJE OGÓLNE .....	strona 2
II.	CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU .....	strona 4
III.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .....	strona 6
IV.	UWAGI KOŃCOWE .....	strona 8

**Raport z badania sprawozdania finansowego  
JUJUBEE S.A.  
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 r.**

---

**I. INFORMACJE OGÓLNE**

**1. Dane identyfikujące jednostkę**

JUJUBEE Spółka Akcyjna zwana dalej „Spółką” z siedzibą w Katowicach przy ul. Ceglanej 4, 40-514 Katowice została utworzona na podstawie statutu zawartego w formie aktu notarialnego w dniu 27 stycznia 2012 r. przed notariuszem Marcinem Onichimowskim w Katowicach (Repertorium A Numer 390/2012).

Spółka została zarejestrowana w rejestrze handlowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Katowicach w dniu 8 lutego 2012 r. pod numerem KRS 410818.

Spółka otrzymała numer NIP 9542735866 oraz numer REGON 242840860.

Podstawowym przedmiotem działalności jest:

- tworzenie i wydawnictwo gier komputerowych własnych,
- tworzenie gier komputerowych na zlecenie.

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy wynosił 333.000,00 zł i dzielił się na 3.330.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł i do dnia zakończenia badania nie zmienił się.

Na dzień bilansowy struktura właścicielska przedstawia się następująco:

- Arkadiusz Duch	15,6 %
- Michał Stępień	15,6 %
- Igor Zieliński	15,6 %
- Pozostali akcjonariusze	53,2 %

Na dzień bilansowy kapitał własny wyniósł 1.451.818,51 zł.

Do dnia zakończenia badania Zarząd Spółki składał się z:

- |                  |                      |
|------------------|----------------------|
| - Michał Stępień | - Prezes Zarządu     |
| - Arkadiusz Duch | - Wiceprezes Zarządu |
| - Igor Zieliński | - Wiceprezes Zarządu |

Na dzień bilansowy, ani na dzień wydania Opinii i Raportu z badania Spółka nie posiada jednostek powiązanych.

**2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający**

Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy było badane przez Krzysztof Gmur Audyt i usługi księgowe – podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3969. Biegły rewident wydał opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy zostało zatwierdzone uchwałą Nr 6 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy dnia 10 czerwca 2016 r. Ponadto Walne Zgromadzenie podjęło decyzję, że wynik finansowy za bieżący rok obrotowy pokryje straty z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 23 czerwca 2016 r.

**3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta**

Sprawozdanie finansowe spółki zostało zbadane przez Krzysztof Gmur Audyt i usługi księgowe – podmiot zarejestrowany na liście podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 3969.

Badanie zostało przeprowadzone przez Kluczowego Biegłego Rewidenta Krzysztofa Gmura posiadającego numer ewidencyjny 10141.

Podmiot uprawniony do badania został wybrany uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 14 grudnia 2016 r. na podstawie paragrafu 4 pkt 3 ust. 23.i) statutu Spółki.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie zawartej w dniu 23 grudnia 2016 r.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w okresie od 6 marca do 9 marca 2017 r.

Podmiot uprawniony oraz kluczowy biegły rewident są niezależni w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 z późn. zm.).

**4. Możliwość przeprowadzenia badania oraz złożone oświadczenia**

Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez Kluczowego Biegłego Rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

## **II. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU**

### **1. Kluczowe wielkości bezwzględne**

Wpływ na wyniki finansowe ma m.in. inflacja (wskaźnik od grudnia do grudnia), która wyniosła w 2016 r. 0,8% (w 2015 r. i 2014 r. odpowiednio -0,5% i -1,0%).

Poniższe kluczowe wielkości finansowe (w tys. zł) wynikają z informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym Spółki.

<b>Pozycja sprawozdania</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Aktywa obrotowe	1 509	1 851	211
Aktywa trwałe	126	34	6
Suma bilansowa	1 635	1 885	217
Kapitał własny	1 452	1 804	138
Zobowiązania krótkoterminowe	182	81	78
Przychody ze sprzedaży	664	806	451
Podatek dochodowy	80	-3	-
Wynik finansowy	-352	118	35

### **2. Wskaźniki finansowe**

Rentowność netto kapitału własnego - %	-24,3	6,6	25,2
--	-------	-----	------

= Wynik finansowy x 100 / Kapitał własny

Rentowność sprzedaży - %	-65,5	12,5	7,8
--------------------------	-------	------	-----

= Zysk(Strata) operacyjny x 100 / Przychody ze sprzedaży

Rentowność netto sprzedaży - %	-53,0	14,7	7,7
--------------------------------	-------	------	-----

= Wynik finansowy x 100 / Przychody ze sprzedaży

**Raport z badania sprawozdania finansowego  
JUJUBEE S.A.  
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 r.**

---

**Wskaźniki finansowe (cd.)**

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Obrót należności handlowych - dni	55,0	0,7	0,9
= Należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni / Przychody ze sprzedaży			
Obrót zobowiązań handlowych - dni	34,0	7,7	42,3
= Zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 / (Koszty rodzajowe – amortyzacja - wynagrodzenia – narzuty na wynagrodzenia – podatki i opłaty)			
Wskaźnik płynności I	8,3	22,8	2,7
= aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe			
Wskaźnik płynności II	1,8	18,1	2,7
= (aktywa obrotowe – zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe			
Stopa zadłużenia - %	11,2	4,3	36,2
= (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe) / suma bilansowa			
Efektywna stawka podatkowa - %	18,6	2,6	-
= Podatek dochodowy x 100 / Zysk (Strata) brutto			

### **III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**

#### **1. Komentarz do sytuacji finansowej Spółki**

W trakcie roku obrotowego wystąpiły następujące zdarzenia, które istotnie wpłynęły na sytuację finansową i wynik finansowy Spółki:

- Spółka prowadzi działalność w zakresie tworzenia własnych gier oraz tworzenia gier na zlecenie. Spadek przychodów ze sprzedaży o 78,5% wynikał głównie z realizacji umów tworzenia gier na zlecenie oraz koncentracji działań Spółki nad wytworzeniem nowych gier KURSK oraz Realpolitiks.
- Powyżej opisane zlecenie przyczyniło się, że Spółka zrealizowała straty netto w kwocie 352,1 tys. zł.
- Pozyskane środki finansowe z emisji akcji, która miała miejsce w 2015 r., Spółka wykorzystywała m.in. na produkcję własnych gier KURSK oraz Realpolitiks. Poniesione nakłady na te gry stanowią całą wartość (tj. 1 187,3 tys. zł) zapasów na dzień bilansowy.
- Uzyskane środki pieniężne z emisji akcji, które nie zostały wykorzystane przez Spółkę na dzień bilansowy znajdują się głównie na lokatach bankowych. W efekcie wskaźnik płynności I wynosi 8,3 na koniec 2016 r. (22,8 na koniec poprzedniego roku obrotowego).

#### **2. Ocena systemu rachunkowości**

Spółka posiada dokumentację księgową zgodną z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o rachunkowości”.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzono Edis Sp. z o.o. z siedzibą w Tychach przy ul. Cienistej 15-37.

Księgi rachunkowe są prowadzone za pomocą systemu komputerowego „Comarch - Optima”.

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości, które mogłyby rzutować na rzetelność informacji finansowej zawartej w sprawozdaniu finansowym Spółki, w tym w zakresie:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych;
- prawidłowości dokumentacji operacji gospodarczych;
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych, w tym w odniesieniu do prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera oraz powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym;

- stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera;
- przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników;
- ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

### **3. Wynik badania kompletności i poprawności ujawnień**

Sprawozdanie finansowe zawiera wszystkie istotne informacje wymagane przez ustawę o rachunkowości, w szczególności w zakresie wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

### **4. Wynik badania kompletności i poprawności sporządzenia sprawozdania z działalności Spółki**

Do sprawozdania finansowego dołączono sporządzone przez Zarząd Sprawozdanie z działalności. Sprawozdanie z działalności zawiera, we wszystkich istotnych aspektach, informacje wymagane przez art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz paragraf 6.1.4 Załącznika Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

Wykonane procedury potwierdziły, że informacje pochodzące ze sprawozdania finansowego zostały, we wszystkich istotnych aspektach, prawidłowo ujęte w Sprawozdaniu z działalności.

### **5. Naruszenia prawa**

Uzyskaliśmy pisemne oświadczenie Zarządu, iż w roku obrotowym nie zostały naruszone przepisy prawa, w tym także statutu Spółki.

**Raport z badania sprawozdania finansowego  
JUJUBEE S.A.  
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 r.**

---

**IV. UWAGI KOŃCOWE**

Raport z badania jest uzupełnieniem opinii do zbadanego sprawozdania Spółki sporządzonego za okres zakończony 31 grudnia 2016 r. i powinien być czytany razem z przytoczoną opinią.

W imieniu Krzysztof Gmur Audyt i usługi księgowe podmiotu wpisanego na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3969:



Krzysztof Gmur  
Kluczowy Biegły Rewident  
Numer ewidencyjny 10141

**KRZYSZTOF GMUR**  
AUDYT I USŁUGI KSIĘGOWE  
40-553 Katowice, ul. Orkana 25/12  
tel. 502 184 241, e-mail: [kgmur@gmur.pl](mailto:kgmur@gmur.pl)  
NIP 6921810722, REGON 243632745

Katowice, 5 kwietnia 2017 r.