

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.**

dla

Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

Forever Entertainment

Spółki Akcyjnej

z siedzibą w Gdyni przy ul. Alei Zwycięstwa 96/98

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2015 r. Forever Entertainment Spółki Akcyjnej, na które składa się:

- | | | |
|----|--|-------------------------|
| 1. | wprowadzenie do sprawozdania finansowego | |
| 2. | bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą | 5 495 405,50 zł. |
| 3. | rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia
2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości | 459 928,92 zł. |
| 4. | zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do
31 grudnia 2015 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę | 363 120,93 zł. |
| 5. | rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31
grudnia 2015 r. wykazuje wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę | 195 920,53 zł. |
| 6. | dodatkowe informacje i objaśnienia | |

Za sporządzenie, zgodnego z obowiązującymi przepisami, sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz rzetelnego i jasnego przedstawienia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuacji majątkowej i finansowej, jak też wyniku finansowego jednostki oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

1. rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2. krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak

i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a. przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.,
- b. zostało sporządzone zgodnie z wymaganymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c. jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Bilans sporządzony przez Zarząd wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Mając powyższe na względzie, Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

Tomasz Szanel Nr w rejestrze 10931
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu

Tomasz Szanel
Biegły rewident nr 10931

Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o.
Nr w rejestrze 3385
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk

**GDAŃSKA GRUPA
AUDYTORÓW Sp. z o. o.**
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk NIP: 583-305-46-37
www.gga.com.pl tel.: 58 739-70-21

Gdańsk, dnia 30.05.2016 r.

**RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

dla

Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy

Forever Entertainment

Spółki Akcyjnej

z siedzibą w Gdyni przy ul. Alei Zwycięstwa 96/98

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Stan organizacyjny – prawny badanej Jednostki

1. Informacje dotyczące aktu założycielskiego:

- Data aktu założycielskiego: 04-08-2010
- Notariat: Notariusz Jacek Waroński, Kancelaria Notarialna w Gdyni
- Repertorium: REP.A 8298/2010

2. Informacje dotyczące rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym:

- Oznaczenie Sądu: Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy KRS
- Oznaczenie rejestru: Rejestr
- Data rejestracji: 21.09.2010
- Numer KRS: 0000365951

3. Pozostałe dane identyfikacyjne:

- numer identyfikacji podatkowej NIP 583-311-22-05
- numer identyfikacji statystycznej REGON 221122120

4. Podstawowym przedmiotem działalności Jednostki zgodnie z rejestracją jest:

- działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych

Faktycznie prowadzona działalność jest zgodna z działalnością zarejestrowaną.

5. Kapitał podstawowy Jednostki na dzień bilansowy wynosił 8 600 000,00 zł. i dzielił się na 21 500 000,00 akcji o wartości nominalnej 0,40 zł. każda.

6. Struktura własnościowa kapitału podstawowego według stanu na dzień bilansowy przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość akcji
▪ Marek Bednarski	6 969 890,00	2 787 956,00
▪ MBM Seed Fund Sp. z o.o.	2 024 200,00	809 680,00
▪ Zbigniew Dębicki	1 275 456,00	510 182,40
▪ Abe Tatsuya	1 099 573,00	439 829,20
▪ Pozostali akcjonariusze	10 130 881,00	4 052 352,40
RAZEM:	21 500 000,00	8 600 000,00

Kapitał podstawowy został pokryty zgodnie z prawem. W badanym okresie nastąpił wzrost kapitału podstawowego o kwotę 615 601,20 zł. z tytułu emisji akcji serii M. W 2015 roku dokonano również wpłat na poczet emisji akcji serii N w kwocie 207 448,65 zł.

7. Kapitał własny na dzień bilansowy wynosił 5 372 289,86 zł.
8. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi – w rozumieniu art.3 ust1. pkt.43 ustawy o rachunkowości.
9. Organ uprawniony do reprezentacji jednostki - Zarząd:
- Prezes Zarządu - Zbigniew Dębicki, powołany w dniu 15 stycznia 2016 r. Do tej daty pełnił funkcję Wiceprezesa Zarządu
- W dniu 21 grudnia 2015 r. Pan Krzysztof Rogaliński złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu.

II. Dane identyfikujące badane sprawozdanie finansowe

Na badane sprawozdanie finansowe Jednostki składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **5 495 405,50 zł.**
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia
2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości **459 928,92 zł.**
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do
31 grudnia 2015 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **363 120,93 zł.**
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31
grudnia 2015 r. wykazuje wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **195 920,53 zł.**
6. dodatkowe informacje i objaśnienia

Badaniem objęto także księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia badanego sprawozdania oraz sprawozdanie Zarządu z działalności za 2015 r. w zakresie zgodności danych kwotowych w nich zawartych z danymi sprawozdania finansowego.

Biegły nie korzystał z ustaleń innego biegłego rewidenta (działającego w imieniu innego podmiotu audytorskiego), audytu wewnętrznego jednostki, kontroli zewnętrznej oraz rzeczoznawcy.

III. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zbadał biegły rewident Sławomir Linkiewicz działający w imieniu firmy Stowarzyszenie Ekspertów Księgowych i Podatkowych Sp. z o.o. wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 519 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 30-06-2015 r., które poniesioną stratę wysokości -37 549,61 zł. postanowiło pokryć z zysków lat przyszłych.

Bilans zamknięcia roku ubiegłego został poprawnie wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego. Ciągłość bilansowa została zachowana.

Sprawozdanie finansowe za 2014 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 15-07-2015 r.,

IV. Badanie sprawozdania finansowego za 2015 r.

Badanie sprawozdania finansowego za 2015 r. przeprowadziła Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o., 80-034 Gdańsk, ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5, wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3385, zgodnie z umową z dnia 18.02.2016 r. zawartą w oparciu o Uchwałę Rady Nadzorczej z dnia 12.02.2016 r.

W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Tomasz Szanel wpisany do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 10931.

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz asystenci, stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej Jednostki, w rozumieniu art. 56 ust.3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Badanie przeprowadzono w siedzibie audytora w okresie od 20.05.2016 do 30.05.2016.

Zarząd Spółki w dniu 30.05.2016 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień bilansowy oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu. Ograniczenia w zakresie badania nie wystąpiły.

Badanie przeprowadzone zostało w części metodą wrywkową, według stosowanych prób i poziomów istotności wymaganych przez krajowe standardy rewizji finansowej. Z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka - pewne nieprawidłowości mogły nie zostać wykryte.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA RAPORTU

Działalność gospodarczą Jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację majątkową, obrazują poniższe zestawienia:

- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- główne wskaźniki ekonomiczne.

I. Bilans

Lp.	Treść	Dzień bilansowy			Struktura w %			Dynamika %	
		31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A	AKTYWA TRWAŁE	152 482,65	3 371 922,42	3 067 333,35	7,58	61,44	55,82	2 211,35	90,97
A.1	Wartości niematerialne i prawne	40 914,48	3 249 604,89	3 064 882,53	2,03	59,22	55,77	7 942,43	94,32
A.2	Rzeczowe aktywa trwałe	15 131,17	10 317,53	2 450,82	0,75	0,19	0,04	68,19	23,75
A.3	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00					
A.4	Inwestycje długoterminowe	96 437,00	112 000,00	0,00	4,79	2,04		116,14	0,00
A.5	Długoterminowe rozliczenia m/o	0,00	0,00	0,00					
B	AKTYWA OBROTOWE	1 859 363,59	2 115 883,39	2 428 072,15	92,42	38,56	44,18	113,80	114,75
B.1	Zapasy	1 252 438,11	1 880 554,19	1 602 981,17	62,25	34,27	29,17	150,15	85,24
B.2	Należności krótkoterminowe	437 482,93	164 207,83	204 049,08	21,75	2,99	3,71	37,53	124,26
B.3	Inwestycje krótkoterminowe	169 442,55	71 121,37	621 041,90	8,42	1,30	11,30	41,97	873,21
B.4	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	0,00	0,00	0,00					
	RAZEM AKTYWA	2 011 846,24	5 487 805,81	5 495 405,50	100,00	100,00	100,00	272,77	100,14
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1 062 319,74	5 009 168,93	5 372 289,86	52,80	91,28	97,76	471,53	107,25
A.1	Kapitał podstawowy	3 400 000,00	7 984 398,80	8 600 000,00	169,00	145,49	156,49	234,84	107,71
A.2	Należne wplaty na kapitał podstawowy (-)	0,00	0,00	0,00					
A.3	Udziały własne (-)	0,00	0,00	0,00					
A.4	Kapitał zapasowy	1 938 738,00	1 938 738,00	1 938 738,00	96,37	35,33	35,28	100,00	100,00
A.5	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00					
A.6	Pozostałe kapitały (fund.) rezerwowe	600 000,00	0,00	207 448,65	29,82		3,77	0,00	
A.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 432 915,28	-4 876 418,26	-4 913 967,87	-220,34	-88,86	-89,42	110,00	100,77
A.8	Zysk (strata) netto	-443 502,98	-37 549,61	-459 928,92	-22,04	-0,68	-8,37	8,47	1 224,86
A.9	Odpisy z zysku netto w ciągu roku (-)	0,00	0,00	0,00					
B	ZOBOW. I REZERWY NA ZOBOW.	949 526,50	478 636,88	123 115,64	47,20	8,72	2,24	50,41	25,72
B.1	Rezerwy na zobowiązania	9 000,00	7 500,00	0,00	0,45	0,14		83,33	0,00
B.2	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00					
B.3	Zobowiązania krótkoterminowe	940 526,50	471 136,88	123 115,64	46,75	8,59	2,24	50,09	26,13
B.4	Rozliczenia m/o	0,00	0,00	0,00					
	RAZEM PASYWA	2 011 846,24	5 487 805,81	5 495 405,50	100,00	100,00	100,00	272,77	100,14

Majątek brutto Jednostki (= Aktywa) na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrósł o 0,14 % i wyniósł 5 495 405,50 zł.

Majątek netto Jednostki (= Aktywa - Zobowiązania i rezerwy) na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrósł o 7,25 % i wyniósł 5 372 289,86 zł.

Rzeczowe aktywa trwałe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 76,25 % i stanowiły 0,04 % aktywów.

Zapasy na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 14,76 % i stanowiły 29,17 % aktywów.

Należności krótkoterminowe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 24,26 % i stanowiły 3,71 % aktywów.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień bilansowy, w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 73,87 % i stanowiły 2,24 % pasywów.

II. Rachunek zysków i strat

Lp.	Treść	2013	2014	2015	Zmiany kwotowe		Dynamika	
					4-3	5-4	4/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A.	Przych. ze sprzed. i zrównane z nimi	1 805 313,87	1 063 315,56	917 531,37	-741 998,31	-145 784,19	58,90	86,29
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 115 178,65	1 014 180,60	1 298 386,87	-1 100 998,05	284 206,27	47,95	128,02
C.	Zysk/Strata ze sprzedaży	-309 864,78	49 134,96	-380 855,50	358 999,74	-429 990,46	-15,86	-775,12
D.	Pozostałe przychody operacyjne	18 467,02	8 403,88	6 179,76	-10 063,14	-2 224,12	45,51	73,53
E.	Pozostałe koszty operacyjne	33 901,28	43 218,45	37 375,07	9 317,17	-5 843,38	127,48	86,48
F.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	-325 299,04	14 320,39	-412 050,81	339 619,43	-426 371,20	-4,40	-2 877,37
G.	Przychody finansowe	175 074,84	55 406,28	6 798,55	-119 668,56	-48 607,73	31,65	12,27
H.	Koszty finansowe	293 278,78	105 604,28	32 760,29	-187 674,50	-72 843,99	36,01	31,02
I.	Zysk/Strata z działalności gospodarczej	-443 502,98	-35 877,61	-438 012,55	407 625,37	-402 134,94	8,09	1 220,85
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
J. 1	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
J. 2	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
K.	Zysk/Strata brutto	-443 502,98	-35 877,61	-438 012,55	407 625,37	-402 134,94	8,09	1 220,85
L.	Podatek dochodowy	0,00	1 672,00	0,00	1 672,00	-1 672,00		0,00
M.	Pozostałe obowiązkowe obciążenia	0,00	0,00	21 916,37	0,00	21 916,37		
N.	Zysk/Strata netto	-443 502,98	-37 549,61	-459 928,92	405 953,37	-422 379,31	8,47	1 224,86

Działalność gospodarczą w badanym roku Jednostka zamknęła stratą w kwocie 459 928,92 zł.

W badanym okresie nastąpił spadek przychodów ze sprzedaży w stosunku do roku poprzedniego o 13,71 %, przy jednoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 28,02 %.

Fluktuacja przychodów oraz kosztów działalności operacyjnej spowodowała iż Jednostka w badanym roku poniosła stratę na sprzedaży w kwocie 380 855,50 zł.

Pozostałe przychody operacyjne w badanym okresie w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 26,47 % przy jednoczesnym spadku pozostałych kosztów operacyjnych o 13,52 %.

Przychody finansowe w badanym okresie w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o 87,73 % przy jednoczesnym spadku kosztów finansowych o 68,98 %.

III. Główne wskaźniki ekonomiczne

Podstawa do obliczeń	2013	2014	2015	zmiana	
				3-2	4-3
1	2	3	4	5	6
Wskaźniki rentowności					
Rentowność majątku:					
<u>Wynik finansowy netto</u> Suma aktywów	-22,04%	-0,68%	-8,37%	21,36	-7,69
Rentowność kapitału własnego:					
<u>Wynik finansowy netto</u> Kapitały własne	-41,75%	-0,75%	-8,56%	41,00	-7,81
Rentowność netto sprzedaży					
<u>Wynik finansowy netto</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-24,57%	-3,53%	-50,13%	21,04	-46,60
Rentowność brutto sprzedaży					
<u>Wynik ze sprzedaży produktów i towarów</u> Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	-17,16%	4,62%	-41,51%	21,78	-46,13
Wskaźniki płynności					
I - Bieżąca płynność					
<u>Aktywa obrotowe ogółem</u> Zobowiązania krótkoterminowe	1,98	4,49	19,72	2,51	15,23
II - Wskaźnik szybkiej spłaty zobowiązań					
<u>Aktywa obrotowe - zapasy</u> Zobowiązania krótkoterminowe	0,65	0,50	6,70	-0,15	6,20
III - wskaźnik płynności pieniężnej szybkiej					
<u>Inwestycje krótkoterminowe</u> Zobowiązania krótkoterminowe	0,18	0,15	5,04	-0,03	4,89
Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku					
Szybkość obrotu należności					
<u>Należności z tyt. dostaw i usług x 365</u> Przychód netto ze sprzedaży produktów i towarów	52	21	47	-31	26
Naliczone spłaty zobowiązań					
<u>Zobowiązania z tyt. dostaw i usług x 365</u> zużycie materiałów i energii + usługi obce + pozostałe koszty rodzajowe + wartość sprzedanych materiałów i towarów	247	48	25	-199	-23
Szybkość obrotu zapasów					
<u>Zapasy x 365</u> zużycie materiałów i energii + usługi obce + wartość sprzedanych materiałów i towarów	527	1284	1886	757	602
Ocena zdolności do obsługi zadłużenia					
Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym (%)					
<u>Kapitały własne</u> Majątek trwały	696,68%	148,56%	175,15%	-548,12	26,59
Stopa zadłużenia (%)					
<u>Zobowiązania ogółem</u> Wartość aktywów	46,75%	8,59%	2,24%	-38,16	-6,35
Trwałość struktury finansowania (%)					
<u>Kapitały własne + rezerwy</u> + <u>Zobowiązania długoterminowe</u> Suma pasywów	53,25%	91,41%	97,76%	38,16	6,35
Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową					
<u>Zysk netto + amortyzacja</u> Suma pasywów	-16,81%	-0,03%	-4,86%	16,78	-4,83

Podsumowanie

Działalność gospodarczą w badanym roku Jednostka zamknęła stratą, w wyniku czego wskaźnik rentowności netto sprzedaży wyniósł -50,13% i był niższy o 46,60 p. % w stosunku do roku poprzedniego.

Na dzień bilansowy wszystkie wskaźniki płynności osiągnęły wartości wyższe od zalecanych.

Wskaźnik rotacji należności wzrósł o 26 dni i na dzień bilansowy wynosił 47 dni, co wskazuje iż Jednostka wolniej windykuje swoje należności w stosunku do roku ubiegłego.

Wskaźnik rotacji zobowiązań zmniejszył się o 23 dni i na dzień bilansowy wynosił 25 dni, co wskazuje iż Jednostka szybciej spłaca swoje zobowiązania w stosunku do roku ubiegłego.

Aktywa trwałe Jednostki na dzień bilansowy były w 100% pokryte kapitałem własnym.

Stopa zadłużenia w badanym okresie zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego o 6,35 p. % i wynosiła 2,24%.

Bilans sporządzony przez Zarząd wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Mając powyższe na względzie, Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmiennym zakresie.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

I. System księgowości i kontroli wewnętrznej

Badany podmiot posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości (politykę rachunkowości) określone w ustawie o rachunkowości, wprowadzone decyzją Zarządu. Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu systemu komputerowego spełniają wymogi ustawy o rachunkowości. Jednostka posiada dokumentację zawierającą opis systemu informatycznego.

Dokonałymi wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji,
- prawidłowość ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można uznać za prawidłowy i spełniający wymogi ustawy o rachunkowości. Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich, pozwalają uznać je za spełniające warunek rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności.

Jednostka przeprowadziła w obowiązujących ją terminach inwentaryzację aktywów i pasywów. Rozliczenie inwentaryzacji nastąpiło w księgach roku badanego.

Biegły rewident nie uczestniczył w inwentaryzacji składników majątku Jednostki stosując jednocześnie alternatywne metody jego weryfikacji.

Badanie obejmowało rozważenie działania kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzenia sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej.

II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia aktywów i pasywów

AKTYWA

1 Aktywa trwałe 3 067 333,35 zł.

1.1 Wartości niematerialne i prawne 3 064 882,53 zł.

Analizę zmian wartości niematerialnych i prawnych zawiera nota dodatkowych informacji i objaśnień. Opis wyceny i amortyzacji aktywów trwałych zawiera wprowadzenie do sprawozdania finansowego. Nasze badanie potwierdza prawidłowość wykazanych danych. Saldo realne.

2 Aktywa obrotowe 2 428 072,15 zł.

2.1 Zapasy 1 602 981,17 zł.

w tym:

- półprodukty i produkty w toku 71 894,24 zł.
- produkty gotowe 1 531 086,93 zł.

Półprodukty i produkty w toku stanowią nakłady na gry DRAGONLAND i LOFT poniesione przez Spółkę w latach 2012 – 2013. Stosownie o oświadczenia Zarządu, złożonego na okoliczność badania sprawozdania finansowego, półprodukty są pełnowartościowe a produkcja będzie kontynuowana.

Produkty gotowe stanowią między innymi grę HAUNTEED MEMORIES wycenioną w kwocie 534 098,95 zł. Produkt ujawniono w toku połączenia z MADMAN THEORY GAMES S.A. w 2014 r. Produkt nie wykazywał w 2015 r. obrotów. Stosownie o oświadczenia Zarządu, złożonego na okoliczność badania sprawozdania finansowego, rzeczony produkt jest pełnowartościowy a jego sprzedaż nastąpi w kolejnych okresach.

2.2 Należności krótkoterminowe 204 049,08 zł.

Należności na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Należności z tytułu dostaw i usług inwentaryzowane były drogą potwierdzeń sald. Część kontrahentów nie podjęła czynności uzgadniających. Należności publiczno-prawne, rozrachunki z pracownikami inwentaryzowane były drogą ich weryfikacji z dokumentami źródłowymi. Saldo realne.

2.2.1 Należności z tytułu dostaw i usług 118 941,94 zł.

Ewidencja analityczna należności z tytułu dostaw i usług prowadzona jest według klientów. Wykazane w bilansie należności wynikają z kont należności z tytułu dostaw i usług. Saldo realne.

2.2.2 Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych 23 898,02 zł.

w tym:

- podatek VAT 23 898,02 zł.

Saldo realne.

2.2.3 Pozostałe należności 61 209,12 zł.

w tym:

- Dębicki Zbigniew 59 876,03 zł.
- inne 1 333,09 zł.

Salda kont analitycznych dotyczące w/w należności, ustalone na dzień bilansowy są zgodne z zapisami kont syntetycznych. Saldo realne.

2.3 Inwestycje krótkoterminowe 621 041,90 zł.

w tym:

- środki pieniężne w banku 266 131,58 zł.
- udzielone pożyczki 354 000,00 zł.
- inne 910,32 zł.

Stan środków pieniężnych zgodny jest ze stanem wykazanym w raportach kasowych lub wyciągach bankowych oraz wynika z ewidencji księgowej. Prawdliwość udokumentowania operacji kasowych nie budzi zastrzeżeń. Środki pieniężne prawidłowo wykazano w bilansie w wartości nominalnej. Saldo realne.

PASYWA

3 Kapitały własne 5 372 289,86 zł.

3.1 Kapitał podstawowy 8 600 000,00 zł.

Kapitał zakładowy został wykazany w bilansie w wysokości określonej w statucie Jednostki. Analizę struktury kapitału podstawowego zawiera punkt pierwszy części ogólnej niniejszego raportu. Saldo realne.

3.2 Kapitał zapasowy **1 938 738,00 zł.**

Jednostka tworzy kapitał zapasowy zgodnie ze statutem i Kodeksem Spółek Handlowych. Saldo realne.

3.3 Kapitał rezerwowy **207 448,65 zł.**

Jednostka tworzy kapitał rezerwowy zgodnie ze statutem i Kodeksem Spółek Handlowych. Saldo realne.

3.4 Wynik finansowy netto z lat ubiegłych **-4 913 967,87 zł.**

Dotyczy nie pokrytej straty za poprzednie lata. Saldo realne.

3.5 Wynik finansowy netto roku bieżącego **-459 928,92 zł.**

Dotyczy straty bilansowej netto okresu badanego ustalonej wg ksiąg rachunkowych i rachunku zysków i strat. Saldo realne.

4 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania **123 115,64 zł.**

Jednostka nie utworzyła rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, uzasadniając swoje stanowisko brakiem przewidywanych wypłat z tego tytułu.

4.1 Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne **123 115,64 zł.**

w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek **123 115,64 zł.**

Zobowiązania na dzień bilansowy ustalono w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wobec pracowników i zobowiązania publiczno - prawne inwentaryzowano drogą weryfikacji z dokumentami źródłowymi. Saldo realne.

4.1.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług **21 046,47 zł.**

w tym:

- wobec pozostałych jednostek **21 046,47 zł.**

wynikają z ewidencji prowadzonej według kontrahentów. Inwentaryzację stanu na dzień bilansowy przeprowadzono drogą potwierdzenia sald od kontrahentów. Część kontrahentów nie podjęła działań uzgadniających, w związku z czym zobowiązania wykazano w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy. Saldo realne.

4.1.2 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych **42 969,17 zł.**

w tym:

▪ podatek od osób fizycznych	24 788,00 zł.
▪ składki ZUS	17 951,17 zł.
▪ inne	230,00 zł.

Salda wynikają z ewidencji oraz ze sporządzonych deklaracji. Na dzień bilansowy istnieją zaległości w opłaceniu PIT i ZUS dotyczące października i listopada 2015 r. Salda prawidłowe.

4.1.3 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń **9 100,00 zł.**

dotyczą wynagrodzeń za badany okres, wypłaconych w roku następnym. Saldo realne.

4.1.4 Inne zobowiązania krótkoterminowe **50 000,00 zł.**

stanowią zobowiązanie z tytułu zakupu licencji. Stan prawny zobowiązania nie jest dookreślony. Mając na względzie ostrożną wycenę, nie spisano zobowiązania w przychody.

III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia przychodów i kosztów

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi oraz koszty działalności operacyjnej zostały prawidłowo zaprezentowane w rachunku zysków i strat. Kwalifikacja kosztów nie budzi zastrzeżeń. Na podstawie badanej próby można stwierdzić, że w ramach badanego okresu ujęto wszystkie dotyczące tego okresu koszty i przychody niezależne od terminu ich zapłaty. Specyfikację pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych oraz przychodów i kosztów finansowych za badany okres stanowi poniższe zestawienie:

A. Pozostałe przychody operacyjne	6 179,76 zł.
B. Pozostałe koszty operacyjne	37 375,07 zł.
C. Przychody finansowe	6 798,55 zł.
D. Koszty finansowe	32 760,29 zł.

IV. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono zgodnie z art. 48 b ustawy o rachunkowości. Jest on sposób wiarygodny powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat.

V. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmiany stanu kapitału własnego.

VI. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa zawiera dane wymagane zał. nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Dane zawarte w informacji są zgodne z ustaleniami biegłego i umożliwiają właściwą ocenę sytuacji majątkowej firmy.

VII. Sprawozdanie z działalności Jednostki

Sprawozdanie z działalności jednostki spełnia wymogi art.49 ust.2 ustawy o rachunkowości. Podane w nim liczby są zgodne ze sprawozdaniem finansowym.

D. INFORMACJE KOŃCOWE

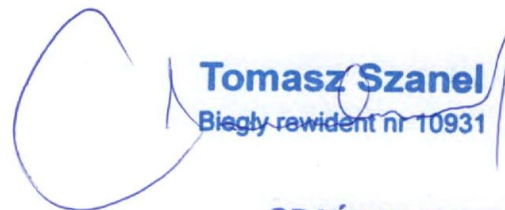
Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym badanego okresu, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik finansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd.

Bilans sporządzony przez Zarząd wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Mając powyższe na względzie, Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Badanie sprawozdania finansowego nie miało charakteru audytu podatkowego.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

Tomasz Szanel Nr w rejestrze 10931
Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu



Tomasz Szanel
Biegły rewident nr 10931

Gdańska Grupa Audytorów Sp. z o.o.
Nr w rejestrze 3385
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk

**GDAŃSKA GRUPA
AUDYTORÓW Sp. z o.o.**
ul. Królowej Jadwigi 137 D / 5
80-034 Gdańsk NIP: 583-305-46-37
www.gga.com.pl tel.: 58 739-70-21

Gdańsk, dnia 30.05.2016 r.