

BLOOBER TEAM
SPÓŁKA AKCYJNA
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU
WRAZ Z
OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA
I
RAPORTEM Z BADANIA



PRO AUDIT

SPIS TREŚCI

1. OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA 3
2. RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI BLOOBER TEAM S.A. ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU 5
 - A. INFORMACJE OGÓLNE..... 5
 - B. WYNIK FINANSOWY ORAZ SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA SPÓŁKI 9
 - C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE..... 11
 - D. UWAGI KOŃCOWE 14
3. SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI BLOOBER TEAM S.A. ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA 2015 ROKU DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU
15
4. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁANOŚCI SPÓŁKI BLOOBER TEAM S.A. ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU

114



1. OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki Blobber Team S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki Bloober Team Spółka Akcyjna (zwanej dalej Spółką), z siedzibą w Krakowie, ul. Cystersów 9, 31-553 Kraków, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 23.475.399,50 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w wysokości 3.475.931,62 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 13.274.220,62 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego o kwotę 4.553.203,73 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej 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 2013, poz. 330, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności tego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 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 Spółkę 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 przeprowadzone przez nas 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 Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku,
- (b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości, ustawą o rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- (c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

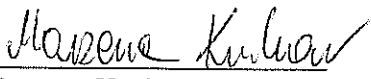
Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na fakt, iż nakłady dotyczące wytworzenia przez badaną Spółkę gier komputerowych zostały ujęte w bilansie tej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku jako zapasy w łącznej kwocie 11.086.367,27 zł, zaprezentowane jako produkty gotowe w kwocie 2.001.258,54 zł oraz jako półprodukty i produkty w toku w kwocie 9.085.108,73 zł. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu i przedstawionymi planami, przychody i korzyści ekonomiczne związane z dystrybucją gier będą realizowane w przyszłości. Uwzględniając plany i informacje przedstawione przez Zarząd Spółki zwracamy uwagę, iż korzyści ekonomiczne dotyczące poniesionych nakładów będą realizowane w przyszłości, w dłuższym okresie czasu, co wskazuje na niepewność co do ich realizacji.


Sprawozdanie z działalności Spółki 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.

W imieniu:

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
ul. E. Wasilewskiego 20, 30-305 Kraków
nr ewid. 2696

Kluczowy biegły rewident:


Marzena Krukar
biegły rewident
nr ewid. 12747

Kraków, 24 czerwca 2016 roku 

2. RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI BLOOBER TEAM S.A. ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Spółka działa pod nazwą Bloober Team Spółka Akcyjna (zwana dalej Spółką). Siedziba Spółki mieści się w Krakowie, przy ul. Cystersów 9, 31-553 Kraków.

Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, na podstawie aktu notarialnego podpisanego w dniu 4 lutego 2011 roku przed asesorem notarialnym Martą Sajkiewicz-Zarzycką, zastępcą notariusza Wojciecha Zarzyckiego w kancelarii notarialnej w Krakowie (Rep. A nr 3071/2011). Spółka powstała z przekształcenia spółki Bloober Team Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną na mocy uchwały nr 2/02/2011 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 4 lutego 2011 roku. Bloober Team Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona aktem notarialnym z dnia 6 października 2008 roku i była wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000316325.

Spółka została zawiązana na czas nieoznaczony.

Zakres działalności Spółki ujęty w statucie Spółki był zgodny z zarejestrowanym i obejmował:

- działalność wydawniczą w zakresie gier komputerowych,
- działalność związaną z oprogramowaniem,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych.

W badanym roku obrotowym Spółka prowadziła głównie działalność związaną z tworzeniem gier komputerowych.

Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców z dnia 23 czerwca 2016 roku Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000380757 w dniu 16 marca 2011 roku.

Jednostka posiada numery identyfikacyjne:

- 1) REGON 120794317, nadany przez Urząd Statystyczny w Krakowie,
- 2) NIP 6762385817, nadany przez Urząd Skarbowy Kraków – Stare Miasto,
- 3) VAT 676-23-85-817, nadany przez Urząd Skarbowy Kraków – Stare Miasto.

Kapitał zakładowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił 133.078,90 zł i dzielił się na 1.330.789 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

W dniu 9 lutego 2015 roku na podstawie uchwały nr 6 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Bloober Team S.A. dokonano podwyższenia kapitału podstawowego Spółki poprzez emisję akcji serii D w drodze subskrypcji otwartej.

W wyniku emisji akcji zwykłych serii D w ilości 436.510, kapitał zakładowy Spółki Bloober Team S.A. został podwyższony o kwotę 43.651,00 zł. Wartość nominalna akcji wynosiła 0,10 zł, przy wartości emisyjnej 24 zł dla każdej akcji. Nadwyżka ceny emisyjnej akcji ponad jej wartość nominalną wyniosła 10.432.589,00 złotych i wpłynęła na wzrost kapitału zapasowego Spółki. Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców z dnia 23 czerwca 2016 roku kapitał zakładowy Bloober Team S.A. wynosił 176.729,90 zł i dzielił się na 1.767.299 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku, według informacji przedstawionej przez Zarząd, struktura akcjonariatu przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	liczba akcji	wartość nominalna 1 akcji	Udział % w liczbie głosów	Udział % w kapitale zakładowym
Satus Venture Sp.zo.o. SK Fundusz Kapitału Załączkowego SKA	328 405,00	0,10	24,68%	24,68%
Piotr Babieno	353 380,00	0,10	26,55%	26,55%
Piotr Bielatowicz	80 020,00	0,10	6,01%	6,01%
Pozostali	568 984,00	0,10	42,76%	42,76%
Razem	1 330 789,00		100%	100%

Na dzień 31 grudnia 2015 roku, według informacji przedstawionej przez Zarząd, struktura akcjonariatu przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	liczba akcji	wartość nominalna 1 akcji	Udział % w liczbie głosów	Udział % w kapitale zakładowym
Piotr Babieno	353 380	0,10	19,99%	19,99%
MetLife TFI S.A.	96 845	0,10	5,48%	5,48%
TFI PZU S.A.	94 637	0,10	5,36%	5,36%
Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	90 317	0,10	5,11%	5,11%
Pozostali	1 132 120	0,10	64,06%	64,06%
Razem	1 767 299		100,00%	100,00%

Na dzień 24 czerwca 2016 roku, według informacji przedstawionej przez Zarząd, struktura akcjonariatu Spółki Dominującej przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	liczba akcji	wartość nominalna 1 akcji	Udział % w liczbie głosów	Udział % w kapitale zakładowym
Piotr Babieno	290 000	0,10	16,41%	16,41%
Trigon TFI	123 890	0,10	7,01%	7,01%
MetLife TFI S.A.	96 845	0,10	5,48%	5,48%
TFI PZU S.A.	94 637	0,10	5,36%	5,36%
Piotr Bielatowicz	80 020	0,10	4,53%	4,53%
Pozostali	1 081 907	0,10	61,21%	61,21%
Razem	1 767 299		100,00%	100,00%

Kapitał własny Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 18.156.847,98 zł. Wzrost kapitału własnego o kwotę 13.274.220,62 zł wynikał z osiągniętego przez Spółkę zysku netto za badany rok obrotowy w kwocie 3.475.931,62 zł, z podwyższenia kapitału poprzez emisję akcji serii D w wartości emisyjnej 10.476.240,00 zł pomniejszonej o koszty emisji w wysokości 677.951,00 zł.

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Bloober Team S.A.

MLL

W skład Grupy Kapitałowej na dzień 31 grudnia 2015 roku wchodziły następujące jednostki:

- iFun4all Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (100% udziału w kapitale),
- Digital Games Services Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (100% udziału w kapitale),
- WFH Games Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (100% udziału w kapitale),
- Freeky Games Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (51% udziału w kapitale),
- iPlacement Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (100% udziału w kapitale),
- Neuro – Code Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (85% udziału w kapitale).

W skład Grupy Kapitałowej na dzień zakończenia badania wchodziły następujące jednostki:

- iFun4all Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (60,75% udziału w kapitale),
- Digital Games Services Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (100% udziału w kapitale),
- WFH Games Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (100% udziału w kapitale),
- Freeky Games Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (51% udziału w kapitale),
- iPlacement Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (100% udziału w kapitale),
- Neuro – Code Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (100% udziału w kapitale).

Podmiotami powiązanymi Spółki są jednostki należące do Grupy Kapitałowej Bloober Team S.A.

Na początek badanego roku obrotowego skład Zarządu był następujący:

- Pan Piotr Babieno – Prezes Zarządu,
- Pan Piotr Grzegorz Bielatowicz – Wiceprezes Zarządu,

Uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki Bloober Team S.A. z dnia 9 lutego 2015 roku Pan Konrad Rekieć został powołany na Członka Zarządu.

Na koniec badanego roku obrotowego skład Zarządu był następujący:

- Pan Piotr Babieno – Prezes Zarządu,
- Pan Piotr Grzegorz Bielatowicz – Wiceprezes Zarządu,
- Pan Konrad Rekieć – Członek Zarządu.

W badanym roku obrotowym nie wystąpiły inne niż wymienione zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Spółki Dominującej w poprzednim roku obrotowym zamknęła się stratą netto w wysokości 566.090,91 zł. Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 zostało zbadane przez Panią Katarzynę Marzec wpisaną do rejestru biegłych rewidentów pod nr 11825, działającą w imieniu PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 2696. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu finansowym w dniu 26 czerwca 2015 roku opinię bez zastrzeżeń.

Wskazana powyżej opinia zawierała następujące uzupełniające objaśnienie:

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na fakt, iż nakłady dotyczące wytworzenia przez badaną

Spółkę gier komputerowych zostały ujęte w bilansie tej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku jako zapasy w łącznej kwocie 5.918.822,82 zł, zaprezentowane jako produkty gotowe w kwocie 415.326,51 zł oraz jako półprodukty i produkty w toku w kwocie 5.503.496,31 zł. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu i przedstawionymi planami, przychody i korzyści ekonomiczne związane z dystrybucją gier będą realizowane w przyszłości. Uwzględniając plany i informacje przedstawione przez Zarząd Spółki zwracamy uwagę, iż korzyści ekonomiczne dotyczące poniesionych nakładów będą realizowane w przyszłości, w dłuższym okresie czasu, co wskazuje na niepewność co do ich realizacji.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 8 sierpnia 2015 roku.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 10 czerwca 2016 roku, zawartej pomiędzy Spółką Bloober Team S.A., a firmą PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o., z siedzibą w Krakowie, przy ul. E. Wasilewskiego 20, wpisaną na prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 2696.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod kierunkiem kluczowego biegłego rewidenta Pani Marzeny Krukar wpisanej do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 12747.

Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą nr 1/06/2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki oraz w biurze rachunkowym w dniach 10 czerwca, od 14 do 17 czerwca oraz poza siedzibą Spółki do dnia zakończenia badania.

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oraz kluczowy biegły rewident Marzena Krukar potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym Spółki Bloober Team S.A.

4. Dostępność danych i oświadczenia kierownika jednostki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu naszego badania.

Podmiotowi uprawnionemu i kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Spółki z dnia 24 czerwca 2016 roku.

ML

B. WYNIK FINANSOWY ORAZ SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej zaprezentowane zostały podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Spółki, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za 2014 i 2013 rok obrotowy. Zaprezentowano również dynamikę oraz analizę struktury poszczególnych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat.

<u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat (w tys. zł)</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Przychody ze sprzedaży	5.969,80	3.857,20	739,70
Koszty działalności operacyjnej	1.219,00	2.304,40	710,40
Pozostałe przychody operacyjne	2.230,80	284,10	46,10
Pozostałe koszty operacyjne	415,20	2.228,30	108,30
Przychody finansowe	92,10	82,50	11,50
Koszty finansowe	2.346,40	413,40	2.846,60
Zysk (strata) na zdarzeniach nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy	836,20	-156,20	- 542,20
Zysk (strata) netto	3.475,90	-566,10	- 2.325,80

<u>Wskaźniki rentowności</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
▪ rentowność sprzedaży brutto (zysk (strata) na działalności gospodarczej / przychody ze sprzedaży)	72,23%	-18,73%	- 387,72%
▪ rentowność sprzedaży netto (zysk (strata) netto / przychody ze sprzedaży)	58,22%	-14,68%	- 314,42%
▪ rentowność netto kapitału własnego (zysk (strata) netto / kapitał własny)	19,14%	-11,59%	- 42,69%

<u>Wskaźniki efektywności</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
▪ wskaźnik rotacji majątku (przychody ze sprzedaży / razem aktywa)	0,25	0,34	0,09
▪ wskaźnik rotacji należności w dniach (średni stan należności z tyt. dostaw, robót i usług * 365dnia / przychody ze sprzedaży)	69	6	123
▪ wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach (średni stan zobowiązań z tyt. dostaw, robót i usług * 365 dnia / koszty działalności operacyjnej)	87	47	73
▪ wskaźnik rotacji zapasów w dniach (średni stan zapasów * 365 dnia / koszty działalności operacyjnej)	2.546	843	1.877

MLL

<u>Płynność/ Kapitał obrotowy netto</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
▪ stopa zadłużenia (razem zobowiązania / razem pasywa)	0,15	0,46	0,27
▪ stopień pokrycia majątku kapitałem własnym (kapitał własny / razem aktywa)	0,77	0,43	0,68
▪ kapitał obrotowy netto (w tys. zł) (razem majątek obrotowy– zobowiązania krótkoterminowe)	16.092,60	1.945,70	4.827,50
▪ wskaźnik płynności (razem majątek obrotowy / zobowiązania krótkoterminowe)	5,73	1,38	9,28
▪ wskaźnik podwyższonej płynności ((razem majątek obrotowy– zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe)	2,47	0,22	1,18

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2015 następujących tendencji:

- znaczna poprawa wartości wskaźników rentowności sprzedaży oraz wskaźnika rentowności netto kapitału własnego,
- spadek wskaźnika rotacji majątku,
- znaczne wydłużenie cyklu rotacji należności, zobowiązań oraz zapasów,
- spadek stopy zadłużenia,
- wzrost stopnia pokrycia majątku kapitałem własnym,
- znaczny wzrost wartości kapitału obrotowego netto,
- znaczny wzrost wskaźnika płynności oraz wskaźnika podwyższonej płynności Spółki,

ml

INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i zatwierdzona do stosowania przez Zarząd od 6 października 2008 roku.

Naszym zdaniem ujawniona w sprawozdaniu finansowym polityka (zasady) rachunkowości Spółki jest dostosowana do specyfiki jej działalności.

Nasze badanie nie ujawniło istotnych nieprawidłowości, które mogłyby wpłynąć na informacje zawarte w zbadanym sprawozdaniu finansowym, a dotyczące:

- dokumentacji operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych,
- ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- powiązania zapisów księgowych z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2014 został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2015.

W badanym roku obrotowym księgi rachunkowe Spółki prowadzone były przez Kancelarię Usług Finansowych Jakub Pikus. Umowa dotycząca prowadzenia ksiąg rachunkowych została zawarta w dniu 25 listopada 2008 roku. Biuro rachunkowe korzysta z oprogramowania Enova, zainstalowanego na zdalnych serwerach obsługiwanych przez zewnętrzną firmę informatyczną.

Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji należności. W trakcie badania przeprowadzono procedury alternatywne. Spółka przeprowadziła inwentaryzację pozostałych aktywów i pasywów w zakresie oraz w terminach i z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

2. Informacja na temat badanego sprawozdania finansowego

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku i obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 23.475.399,50 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w wysokości 3.475.931,62 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 13.274.220,62 zł,

- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 13.274.220,62 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego o kwotę 4.553.203,73 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w sprawozdaniu finansowym.

3. Informacje o niektórych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Inwestycje długoterminowe

W nocie numer 4 dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego prawidłowo przedstawiono strukturę rzeczową oraz zmiany stanu inwestycji długoterminowych.

Badana Spółka posiada inwestycje długoterminowe w postaci udziałów w jednostkach powiązanych, w spółkach Freeky Games Sp. z o.o., IFUN4ALL Sp. z o.o. oraz WFH Games Sp. z o.o., wycenione w bilansie na dzień 31 grudnia 2015 roku w cenie nabycia w łącznej kwocie 2.447.387,00 zł, podczas gdy łączna wartość ich aktywów netto na dzień 31 grudnia 2015 roku odpowiadająca udziałom będącym w posiadaniu badanej Spółki wynosi 2.021.142,67 zł. Zdaniem Zarządu Spółki, zgodnie z otrzymanymi prognozami, nie nastąpiła utrata wartości posiadanych udziałów.

Zapasy

W nocie numer 4b dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego prawidłowo przedstawiono zmiany stanu zapasów.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na fakt, iż nakłady dotyczące wytworzenia przez badaną Spółkę gier komputerowych zostały ujęte w bilansie tej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku jako zapasy w łącznej kwocie 11.086.367,27 zł, zaprezentowane jako produkty gotowe w kwocie 2.001.258,54 zł oraz jako półprodukty i produkty w toku w kwocie 9.085.108,73 zł. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu i przedstawionymi planami, przychody i korzyści ekonomiczne związane z dystrybucją gier będą realizowane w przyszłości. Uwzględniając plany i informacje przedstawione przez Zarząd Spółki zwracamy uwagę, iż korzyści ekonomiczne dotyczące poniesionych nakładów będą realizowane w przyszłości, w dłuższym okresie czasu, co wskazuje na niepewność co do ich realizacji.

Należności

Struktura rodzajowa i wiekowa należności oraz dane o stanie odpisów aktualizujących należności zostały prawidłowo przedstawione w nocie numer 5 objaśniającej tę pozycję bilansu.

Zobowiązania

Struktura rodzajowa i czasowa zobowiązań została prawidłowo przedstawiona w bilansie i w nocie numer 11 objaśniającej tę pozycję bilansu.

MLL

Czynne rozliczenia międzyokresowe i rezerwy na zobowiązania

Noty numer 4a, 6 i 12 objaśniające rozliczenia międzyokresowe w sposób prawidłowy opisują ich strukturę.

Koszty rozliczane w czasie prawidłowo zakwalifikowano w stosunku do badanego roku obrotowego.

Dane o stanie rezerw zostały prawidłowo zaprezentowane w notcie numer 11.

Rezerwy na zobowiązania ustalono w wiarygodnie oszacowanych kwotach.

Pozycje ujęte kompletnie i prawidłowo w istotnych aspektach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego.

4. Informacja o wyniku zbadania kompletności i poprawności sporządzenia pozostałych dokumentów

Informacja dodatkowa

Spółka sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Spółka sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia w postaci not tabelarycznych do poszczególnych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat oraz opisów słownych.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego zawiera informacje wymagane załącznikiem numer 1 do ustawy o rachunkowości. Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w informacji dodatkowej. Informacja dodatkowa w sposób prawidłowy i kompletny opisuje odpowiednie pozycje sprawozdania oraz jasno prezentuje pozostałe informacje wymagane przez załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Spółka przygotowała zestawienie zmian w kapitale własnym, stanowiące integralną część sprawozdania finansowego. Zestawienie zmian w kapitale własnym w sposób prawidłowy wskazuje zmiany poszczególnych składników kapitału własnego oraz jest prawidłowo powiązane z pozostałymi składnikami sprawozdania finansowego.

Rachunek przepływów pieniężnych

Spółka przygotowała rachunek przepływów pieniężnych, stanowiący integralną część sprawozdania finansowego. Rachunek przepływów pieniężnych w sposób prawidłowy wskazuje przepływy pieniężne z działalności operacyjnej, inwestycyjnej oraz finansowej oraz jest prawidłowo powiązany z pozostałymi składnikami sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie z działalności Spółki

Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym 2015. Sprawozdanie z działalności Spółki zawiera informacje wymagane art. 49 ustawy o rachunkowości. Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim tych informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe. *ML*

D. UWAGI KOŃCOWE

1. Podsumowanie badania

Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie sprawozdania finansowego Spółki Bloober Team S.A. za rok obrotowy 2015 zapewniło nam wystarczającą podstawę do wyrażenia opinii na temat tego sprawozdania finansowego.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

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

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na fakt, iż nakłady dotyczące wytworzenia przez badaną Spółkę gier komputerowych zostały ujęte w bilansie tej Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku jako zapasy w łącznej kwocie 11.086.367,27 zł, zaprezentowane jako produkty gotowe w kwocie 2.001.258,54 zł oraz jako półprodukty i produkty w toku w kwocie 9.085.108,73 zł. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu i przedstawionymi planami, przychody i korzyści ekonomiczne związane z dystrybucją gier będą realizowane w przyszłości. Uwzględniając plany i informacje przedstawione przez Zarząd Spółki zwracamy uwagę, iż korzyści ekonomiczne dotyczące poniesionych nakładów będą realizowane w przyszłości, w dłuższym okresie czasu, co wskazuje na niepewność co do ich realizacji.


2. Zgodność z przepisami prawa

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oraz kluczowy biegły rewident uzyskali pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.

W imieniu:

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
ul. E. Wasilewskiego 20, 30-305 Kraków
nr ewid. 2696

Kluczowy biegły rewident:


Marzena Krukar
biegły rewident
nr ewid. 12747

Kraków, 24 czerwca 2016 roku

filu