

GRUPA KAPITAŁOWA
BLOOBER TEAM S.A.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2015 R.

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 SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ 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 GRUPY KAPITAŁOWEJ	11
	C. INFORMACJE SZCZEGÓLWE.....	13
	D. UWAGI KOŃCOWE	15
3.	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ BLOOBER TEAM S.A. ZA 2015 ROK	
4.	SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ BLOOBER TEAM S.A. ZA 2015 ROK	<i>116</i>



1. OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Grupy Kapitałowej Bloober Team S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Bloober Team S.A. (zwanej dalej Grupą Kapitałową), w której Jednostką Dominującą jest Bloober Team S.A. (zwana dalej Spółką), z siedzibą w Krakowie, ul. Cystersów 9, 31-553 Kraków, na które składa się:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 22.850.050,12 zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w wysokości 3.317.919,53 zł,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 13.116.208,53 zł,
- skonsolidowany 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 4.895.801,64 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd Spółki Dominującej.

Zarząd Spółki Dominującej oraz członkowie jej Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej, oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

Prezes Zarządu: Mirosław Kośmider

- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie skonsolidowanego 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 Dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- (a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej 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 Grupy Kapitałowej, ustawą o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi,
- (c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

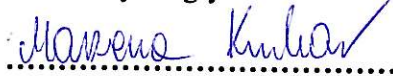
Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na fakt, iż nakłady dotyczące wytworzenia przez badaną Grupę Kapitałową gier komputerowych zostały ujęte w bilansie tej Grupy na dzień 31 grudnia 2015 roku jako zapasy w łącznej kwocie 12.999.492,82 zł, zaprezentowane jako produkty gotowe w kwocie 1.999.090,25 zł oraz jako półprodukty i produkty w toku w kwocie 11.000.402,57 zł. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu Spółki Dominującej i przedstawionymi planami, przychody i korzyści ekonomiczne związane z dystrybucją gier będą realizowane w przyszłości. Uwzględniając plany i informacje przedstawione przez Zarząd Spółki Dominującej 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 Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2015 jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego 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, 29 czerwca 2016 roku 

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

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej

Spółka Dominująca Grupy Kapitałowej działa pod firmą Bloober Team S.A. Siedziba Spółki mieści się w Krakowie, przy ul. Cystersów 9, 31-553 Kraków.

Spółka Dominująca 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 Dominująca 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.

Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców z dnia 23 czerwca 2016 roku Spółka Dominująca 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.

Zakres działalności Spółki Dominującej ujęty w statucie Spółki Dominującej 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 Dominująca prowadziła głównie działalność związaną z tworzeniem gier komputerowych.

Spółka Dominująca działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Spółka Dominująca posiada numery identyfikacyjne:

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

Kapitał zakładowy Spółki Dominującej 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.

GRUPA KAPITAŁOWA BLOOBER TEAM S.A.

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 Spółki Dominującej 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 Spółki Dominującej 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 29 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.

Kapitał własny Grupy Kapitałowej według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił 16.394.636,54zł.

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej jest rok kalendarzowy.

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 Dominującej.

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 (50,56% 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).

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31 grudnia 2015 roku objęte zostały następujące jednostki:

a) Jednostka dominująca – Bloober Team S.A.

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Spółki Dominującej Bloober Team S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku. W wyniku przeprowadzonego badania wydaliśmy w dniu 24 czerwca 2016 roku opinię bez zastrzeżeń z uzupełniającymi objaśnieniami o następującej treści:

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.

b) Jednostki objęte konsolidacją metodą pełną:

Nazwa i siedziba	Udział (%) w kapitale	Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego
iFun4all Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Cystersów 9	100,00%	Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku zostało zbadane. Biegły rewident Anna Sekulska wydała opinie bez zastrzeżeń z uzupełniającymi objaśnieniami o następującej treści: 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 (półprodukty i produkty w toku) w kwocie 724.416,65 zł. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu i otrzymanymi informacjami, przychody i korzyści ekonomiczne związane z dystrybucją gier będą realizowane w przyszłości. Uwzględniając 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.
Digital Games Services Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Cystersów 8/54	100,00%	Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku nie podlegało obowiązkowi badania. Przeprowadzono weryfikację tego sprawozdania na potrzeby konsolidacji.
WFH Games Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Cystersów 8/55	100,00%	Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku nie podlegało obowiązkowi badania. Przeprowadzono weryfikację tego sprawozdania na potrzeby konsolidacji.
Freeky Games Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Cystersów 9	51%	Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku nie podlegało obowiązkowi badania. Przeprowadzono weryfikację tego sprawozdania na potrzeby konsolidacji.

iPlacement Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Cystersów 9	100%	Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku nie podlegało obowiązkowi badania. Przeprowadzono weryfikację tego sprawozdania na potrzeby konsolidacji.
Neuro – Code Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Cystersów 9	85,00%	Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku nie podlegało obowiązkowi badania. Przeprowadzono weryfikację tego sprawozdania na potrzeby konsolidacji.

2. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Grupy kapitałowej w 2014 roku zamknęła się stratą netto w wysokości 601.657,88zł. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za poprzedni rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 roku zostało zbadane przez biegłego rewidenta Panią Katarzynę Marzec działającą w ramach podmiotu uprawnionego PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o., który z datą 26 czerwca 2015 roku wyraził o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń z uzupełniającym objaśnieniem o następującej treści:

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na fakt, iż nakłady dotyczące wytworzenia przez badaną Grupę Kapitałową gier komputerowych zostały ujęte w bilansie tej Grupy na dzień 31 grudnia 2015 roku jako zapasy w łącznej kwocie 7.390.803,70 zł, zaprezentowane jako produkty gotowe w kwocie 489.142,48 zł oraz jako półprodukty i produkty w toku w kwocie 6.901.661,22 zł. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu Spółki Dominującej i przedstawionymi planami, przychody i korzyści ekonomiczne związane z dystrybucją gier będą realizowane w przyszłości. Uwzględniając plany i informacje przedstawione przez Zarząd Spółki Dominującej zwracamy uwagę, iż korzyści ekonomiczne dotyczące poniesionych nakładów będą realizowane w przyszłości, w dłuższym okresie czasu, co wskazuje na niepewność co do ich realizacji.

Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników zatwierdzające skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 odbyło się w dniu 21 lipca 2015 roku.

Skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 10 czerwca 2016 roku, zawartej pomiędzy 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015 dokonała Rada Nadzorcza na podstawie par. 22 pkt. b) statutu Spółki uchwałą nr 1/06/2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku.

Badanie zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki i w biurze rachunkowym Spółki w okresie 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej 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 Dominującej z dnia 29 czerwca 2016 roku.

MLL

B. WYNIK FINANSOWY ORAZ SYTUACJA MAJĄTKOWA I FINANSOWA GRUPY KAPITAŁOWEJ

Poniżej zaprezentowane zostały podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Grupy Kapitałowej, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za rok 2014 oraz 2013.

<u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat (w tys. zł)</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Przychody ze sprzedaży	5.957,7	4.025,7	652,6
Koszty działalności operacyjnej	1.280,1	2.385,0	777,6
Pozostałe przychody operacyjne	218,6	306,	86,2
Pozostałe koszty operacyjne	483,1	2.323,2	1.052,4
Przychody finansowe	82,3	70,6	0,0
Koszty finansowe	348,7	449,7	867,1
Podatek dochodowy	837,1	-145,0	-167,3
Zyski i straty mniejszości	-8,2	-8,9	-51
Zysk (strata) netto	3.317,9	-601,7	-1.740,0

<u>Wskaźniki rentowności</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
▪ rentowność sprzedaży brutto (zysk (strata) na działalności gospodarczej / przychody ze sprzedaży)	69,60%	-18,77%	-300,06%
▪ rentowność sprzedaży netto (zysk (strata) netto / przychody ze sprzedaży)	55,69%	-14,95%	-266,63%
▪ rentowność netto kapitału własnego (zysk (strata) netto / kapitał własny)	20,24%	-18,35%	-44,84%

<u>Wskaźniki efektywności</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
▪ wskaźnik rotacji majątku (przychody ze sprzedaży / razem aktywa)	0,26	0,38	0,09
▪ wskaźnik rotacji należności w dniach* (średni stan należności z tyt. dostaw, robót i usług * 365 dni / przychody ze sprzedaży)	67	6	66
▪ wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach* (średni stan zobowiązań z tyt. dostaw, robót i usług * 365 dni / koszty działalności operacyjnej)	64	35	67
▪ wskaźnik rotacji zapasów w dniach* (średni stan zapasów * 365 dni / koszty działalności operacyjnej)	2.907	1.019	2.180

GRUPA KAPITAŁOWA BLOOBER TEAM S.A.

<u>Płynność/ Kapitał obrotowy netto</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
▪ stopa zadłużenia (razem zobowiązania / razem pasywa)	0,17	0,50	0,29
▪ stopień pokrycia majątku kapitałem własnym (kapitał własny / razem aktywa)	0,72	0,31	0,53
▪ kapitał obrotowy netto (w tys. zł) (razem majątek obrotowy – zobowiązania krótkoterminowe)	17.453,7	3.291,3	6.053,2
▪ wskaźnik płynności (razem majątek obrotowy / zobowiązania krótkoterminowe)	5,58	1,6	12,5
▪ wskaźnik podwyższonej płynności ((razem majątek obrotowy – zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe)	2,17	0,2	1,2

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

- znaczna poprawa wskaźników rentowności sprzedaży oraz wskaźnika rentowności netto kapitału własnego,
- skrócenie cyklu rotacji majątku,
- wydłużenie cyklu rotacji należności, zobowiązań i zapasów,
- spadek stopy zadłużenia,
- zwiększenie stopnia pokrycia majątku kapitałem własnym,
- zwiększenie wartości kapitału obrotowego netto,
- wzrost wskaźników płynności zwykłej i podwyższonej.

MLL

C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Informacja na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 22.850.050,12 zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w wysokości 3.317.919,53 zł,
- zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 13.116.208,53 zł,
- skonsolidowany 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 4.895.801,64 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Badanie objęło rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku i polegało głównie na:

- badaniu prawidłowości i rzetelności przygotowanego przez Zarząd Spółki Dominującej skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- badaniu dokumentacji konsolidacyjnej,
- ocenie prawidłowości zastosowanych w trakcie konsolidacji metod i procedur konsolidacyjnych,
- weryfikacji dla celów konsolidacji sprawozdań finansowych spółek zależnych podlegających konsolidacji.

2. Dokumentacja konsolidacyjna

Spółka Dominująca przedstawiła dokumentację konsolidacyjną obejmującą w szczególności:

- sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,
- wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane podczas konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2015 sporządzono zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Określenie jednostek Grupy Kapitałowej

Przy określaniu zakresu i metod konsolidacji, jak również stosunku zależności stosowano kryteria określone w ustawie o rachunkowości.

MU

Rok obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na ten sam dzień bilansowy i za ten sam rok obrotowy, co sprawozdanie finansowe Spółki Dominującej – Bloober Team S.A. Jednostki objęte konsolidacją sporządziły sprawozdania finansowe na ten sam dzień bilansowy, co Spółka Dominująca. Rok obrotowy spółek objętych konsolidacją został zakończony 31 grudnia 2015 roku.

Metody konsolidacji

Konsolidacja sprawozdań Grupy Kapitałowej, w odniesieniu do jednostek zależnych, została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich, odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych Spółki Dominującej i jednostki zależnej objętej konsolidacją.

Po wykonaniu sumowań dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, które dotyczyły m.in:

- 1) wartości nabycia udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych oraz części aktywów netto jednostek zależnych odpowiadającej udziałowi Spółki Dominującej w kapitale tych jednostek,
- 2) wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- 3) istotnych przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.
- 4) niezrealizowanych zysków ujętych w zapasach.

3. Kompletność i poprawność sporządzenia informacji dodatkowej oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej

Spółka Dominująca potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz sposobu sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

Spółka Dominująca dokonała prawidłowej prezentacji poszczególnych składników aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skonsolidowany bilans, skonsolidowany rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym oraz skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych wraz z dodatkowymi notami, informacjami i objaśnieniami, stanowiącymi ich integralną część, zawierają pozycje, których ujawnienie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2009 r. Nr 169, poz. 1327).

Zarząd Spółki Dominującej sporządził i załączył do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym 2015. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane przez art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Dokonałmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

D. UWAGI KOŃCOWE

1. Podsumowanie badania

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- (a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej 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 Grupy Kapitałowej, ustawą o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi,
- (c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na fakt, iż nakłady dotyczące wytworzenia przez badaną Grupę Kapitałową gier komputerowych zostały ujęte w bilansie tej Grupy na dzień 31 grudnia 2015 roku jako zapasy w łącznej kwocie 12.999.492,82 zł, zaprezentowane jako produkty gotowe w kwocie 1.999.090,25 zł oraz jako półprodukty i produkty w toku w kwocie 11.000.402,57 zł. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu Spółki Dominującej i przedstawionymi planami, przychody i korzyści ekonomiczne związane z dystrybucją gier będą realizowane w przyszłości. Uwzględniając plany i informacje przedstawione przez Zarząd Spółki Dominującej 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 Grupa Kapitałowa przestrzegала 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, dnia 29 czerwca 2016 roku

