



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 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 8.397.960,16 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zysk netto w wysokości 275.349,71 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 282.015,64 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego o kwotę 1.458.806,99 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 2009 Nr 152, poz. 1223, 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 wyrywkowy – 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 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 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 badana Spółka posiada udziały w spółce Digital Games Services Sp. z o.o., wycenione w cenie nabycia w kwocie 1.089.816,00 zł, podczas gdy wartość aktywów netto tej spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku, odpowiadająca udziałom będącym w posiadaniu badanej Spółki wynosi 718.280,57 zł. Zdaniem Zarządu Spółki, zgodnie z otrzymanymi prognozami na kolejne lata, nie nastąpi utrata wartości posiadanych udziałów. Zgodnie z informacją zawartą w nocie nr 4 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego Spółka Digital Games Services Sp. z o.o. uzyskała w poprzednich latach zaliczkę w kwocie 240.911,25 zł w ramach dofinansowania zgodnie z umową z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości. Obecnie spółka ta jest w trakcie rozmów i negocjacji z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości, mających na celu otrzymanie pozostałej kwoty dotacji w wysokości 561.820,44 zł. Otrzymanie tych środków ma pozwolić na dalszy rozwój tej spółki i realizację planów w kolejnych latach. Naszym zdaniem, w przypadku braku pozytywnego rozstrzygnięcia tych rozmów, istnieje niepewność czy nie nastąpi utrata wartości posiadanych udziałów.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego dodatkowo zwracamy uwagę na fakt, iż badana Spółka posiada udziały w spółce Iplacement Sp. z o.o., wycenione w cenie nabycia w kwocie 760.100,00 zł, podczas gdy wartość aktywów netto tej spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku odpowiadająca udziałom będącym w posiadaniu badanej Spółki wynosi 155.007,57 zł. Zdaniem Zarządu Spółki, zgodnie z otrzymanymi prognozami na kolejne lata, nie nastąpi utrata wartości posiadanych udziałów. Jednak ze względu na fakt, iż realizacja przychodów w spółce Iplacement Sp. z o.o. jest przewidywana w dłuższym okresie czasu, istnieje niepewność co do ich realizacji.

Ponadto zwracamy uwagę na fakt, iż nakłady dotyczące wytworzenia przez badaną Spółkę gier komputerowych zostały ujęte w bilansie tej Spółki jako zapasy. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu i przedstawionymi planami, przychody i korzyści ekonomiczne związane z dystrybucją gier będą realizowane w przyszłości, w dłuższym okresie czasu, co wskazuje na niepewność co do ich realizacji.

Zwracamy również uwagę na fakt, iż jednostka nie dopełniła, wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok 2011 do ogłoszenia w „Monitorze Polskim B”.

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.
Al. 3 Maja 9, 30-062 Kraków
nr ewid. 2696

Kluczowy biegły rewident:

Katarzyna Marzec
Katarzyna Marzec
biegły rewident
nr ewid. 11825

PRO AUDIT
Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
30-062 Kraków, Al. 3 Maja 9
tel. (12) 632-80-32, tel./fax (012) 632-80-64
NIP 676-22-17-735, REGON 356548127

Kraków, 24 czerwca 2013 roku

2. RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI BLOOBER TEAM S.A. ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2012 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 umowie Spółki był zgodny z zarejestrowanym i obejmował:

- poligrafię i reprodukcję zapisanych nośników informacji,
- pozostałą produkcję wyrobów,
- handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi,
- handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi,
- działalność wydawniczą,
- działalność związaną z produkcją filmów, nagrań wideo, programów telewizyjnych, nagrań dźwiękowych i muzycznych,
- działalność związaną z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązaną,
- działalność usługową w zakresie informacji,
- reklamę, badanie rynku i opinii publicznej;
- pozostałą działalność profesjonalną, naukową i techniczną,
- działalność twórczą związaną z kulturą i rozrywką,
- pozostałą działalność wspomagającą prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowaną.

W badanym roku obrotowym Spółka prowadziła głównie działalność związaną z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązaną.

Rzeczywisty przedmiot działalności nie różni się w sposób istotny od zapisanego w umowie Spółki i polega na tworzeniu gier komputerowych.

Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych. 

Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców z dnia 6 maja 2013 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 2012 roku wynosił 133.078,90 zł i dzielił się na 1.330.789 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku, według informacji przedstawionej przez Zarząd, struktura akcjonariatu posiadająca powyżej 5% akcji przedstawiała się następująco:

- Satus Venture Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
Fundusz Kapitału Załączkowego spółka komandytowo – akcyjna – 26,66%,
- Piotr Babieno – 26,55%,
- Piotr Bielatowicz – 6,01%,
- Fundusz Allianz Fundusz Inwestycyjny Otwarty – 5,19%,
- Pozostali – 35,59%.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie wystąpiły zmiany w wysokości kapitału zakładowego Spółki.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany w strukturze własnościowej kapitału zakładowego Spółki.

Kapitał własny Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 7.774.529,16 zł. Wzrost kapitału własnego o kwotę 282.015,64 zł wynika z osiągniętego przez Spółkę zysku netto za badany rok obrotowy w kwocie 275.349,71 zł oraz korekty straty z lat ubiegłych w kwocie 6.665,93 zł.

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


W skład Grupy Kapitałowej wchodzi 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) - rejestracja spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła w dniu 1 lutego 2013 roku, na dzień bilansowy spółka była w organizacji,
- iPlacement Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (50% udziału w kapitale),
- Neuro – Code Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (85% udziału w kapitale),

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

Na koniec badanego roku obrotowego skład Zarządu był następujący:

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

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki. 

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Działalność Spółki w poprzednim roku obrotowym zamknęła się zyskiem netto w wysokości 324.587,48 zł. Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 zostało zbadane przez Panią Janinę Stychno wpisaną do rejestru biegłych rewidentów pod nr 11794, działającą w imieniu Kancelarii Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o., wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1695. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu finansowym w dniu 7 maja 2012 roku opinię z zastrzeżeniem o następującej treści:

„Badana jednostka posiada w spółce Digital Games Services Sp. z o.o. udziały o wartości bilansowej 87 tys. złotych oraz należność z tytułu udzielonej tej spółce pożyczki w wysokości 916 tys. złotych. Digital Games Services generowało w ostatnich dwóch latach stratę, ma ujemne kapitały własne, suma bilansowa na dzień 31.12.2011 roku jest mniejsza niż łączna kwota udziałów i należności z tytułu pożyczki jaką posiada badana jednostka, głównym składnikiem aktywów są krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, przychody ze sprzedaży wyniosły w 2011 roku kilkadziesiąt tysięcy złotych. Badana jednostka nie utworzyła odpisu aktualizującego wartość posiadanych udziałów i pożyczki twierdząc, że Digital Games Services Sp. z o.o. w 2012 roku i latach następnych będzie generowała przychody i zyski.

Badana jednostka posiada w spółce iFun4all Sp. z o.o. udziały o wartości bilansowej 6 tys. złotych oraz należności z tytułu pożyczki w wysokości 782 tys. złotych. iFun4all Sp. z o.o. generowała w ostatnich dwóch latach stratę, ma ujemne kapitały własne, suma bilansowa spółki na dzień 31.12.2011 roku była mniejsza niż łączna kwota udziałów i należności z tytułu pożyczki jaką posiada badana jednostka. Badana jednostka nie utworzyła odpisu aktualizującego wartość posiadanych udziałów i pożyczki twierdząc, że w iFun4all w 2012 roku i latach następnych będzie generowała przychody i zyski.”

Wskazana powyżej opinia zawierała również następujące uzupełniające objaśnienie: „Nie zgłaszając innych aniżeli przedstawione wyżej zastrzeżenia do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego dodatkowo zwracamy uwagę na następujące zdarzenia:

- Spółka wniosła do tworzonej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wkład pieniężny obejmujący autorskie prawa majątkowe wraz z dokumentacją i kodem źródłowym do gry „Future Fight” ustalając ich wartość w wysokości 600 tys. zł oraz autorskie prawa majątkowe do projektu funkcjonalnego Systemu Informatycznego zarządzającego treścią reklamową ustalając ich wartość w wysokości 160 tys. zł,
- Wykazane w zapasach produkty gotowe w postaci gier nie realizują planowanych przychodów, niemniej jednak zgodnie z oświadczeniem zarządu planowane korzyści, które te aktywa w przyszłości nie są zagrożone i zostaną zrealizowane w 2012 i 2013 roku, co wynika z przesunięcia wprowadzenie produktów na rynek,
- W dniu 7 lutego 2011 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło uchwałę o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Spółki za rok 2010 oraz przeznaczeniu zysku za 2010 rok w kwocie 168 tys. zł na pokrycie straty z lat ubiegłych, podczas gdy opinia o badanym sprawozdaniu finansowym za rok 2010 została wydana 6 kwietnia 2011 roku. Wynikało to z przygotowań na NewConnect.”

Zwyczajne Walne Zgromadzenie zatwierdzające sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku odbyło się w dniu 29 czerwca 2012 roku i podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku netto za rok obrotowy 2011 w całości na pokrycie straty z lat ubiegłych.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2011 zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 20 lipca 2012 roku. Spółka nie dopełniła, wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok 2011 do ogłoszenia w „Monitorze Polskim B”.

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

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 26 kwietnia 2013 roku, zawartej pomiędzy Spółką Bloober Team S.A., a firmą PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o., z siedzibą w Krakowie, przy Al. 3 Maja 9, 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 Katarzyny Marzec wpisanej do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 11825.


Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą nr 4/01/2013 z dnia 31 stycznia 2013 roku.

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 6 do 7 maja 2013 roku oraz w dniu 13 maja 2013 w siedzibie Spółki w Krakowie oraz w okresie od 8 do 10 maja, od 14 do 17 maja, od 20 do 24 maja 2013 roku oraz w dniach 11, 21 i 24 czerwca 2013 roku.

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oraz kluczowy biegły rewident Katarzyna Marzec 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 2013 roku. 

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 2010 i 2011 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>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Przychody ze sprzedaży	1.116,30	1.026,20	491,20
Koszty działalności operacyjnej	1.171,40	1.179,30	752,90
Pozostałe przychody operacyjne	851,10	16,00	501,70
Pozostałe koszty operacyjne	617,00	24,10	3,40
Przychody finansowe	152,70	935,70	15,80
Koszty finansowe	59,80	449,90	81,20
Zysk (strata) na zdarzeniach nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy	-3,40	0,00	2,70
Zysk (strata) netto	275,30	324,60	168,50

<u>Wskaźniki rentowności</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
▪ rentowność sprzedaży brutto <small>zysk (strata) na działalności gospodarczej / przychody ze sprzedaży</small>	24,36%	31,63%	34,85%
▪ rentowność sprzedaży netto <small>(zysk (strata) netto / przychody ze sprzedaży)</small>	24,66%	31,63%	34,30%
▪ rentowność netto kapitału własnego <small>(zysk (strata) netto / kapitał własny)</small>	3,54%	4,33%	12,44%

<u>Wskaźniki efektywności</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
▪ wskaźnik rotacji majątku <small>(przychody ze sprzedaży / razem aktywa)</small>	0,13	0,13	0,18
▪ wskaźnik rotacji należności w dniach <small>(średni stan należności z tyt. dostaw, robót i usług * 365dnia / przychody ze sprzedaży)</small>	75	9	22
▪ wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach <small>(średni stan zobowiązań z tyt. dostaw, robót i usług * 365 dnia / koszty działalności operacyjnej)</small>	28	23	29
▪ wskaźnik rotacji zapasów w dniach <small>(średni stan zapasów * 365 dnia / koszty działalności operacyjnej)</small>	729	604	660

<u>Płynność/ Kapitał obrotowy netto</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
▪ stopa zadłużenia (razem zobowiązania / razem pasywa)	0,07	0,02	0,51
▪ stopień pokrycia majątku kapitałem własnym (kapitał własny / razem aktywa)	0,93	0,98	0,49
▪ kapitał obrotowy netto (w tys. zł) (razem majątek obrotowy– zobowiązania krótkoterminowe)	2 971,40	5 619,70	1 208,80
▪ wskaźnik płynności (razem majątek obrotowy / zobowiązania krótkoterminowe)	5,91	43,90	1,87
▪ wskaźnik podwyższonej płynności ((razem majątek obrotowy– zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe)	1,63	27,95	0,56

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2012 następujących tendencji:

- obniżenie wartości wskaźników rentowności sprzedaży oraz wskaźnika rentowności netto kapitału własnego,
- wydłużenie cyklu rotacji zapasów,
- utrzymanie wskaźnika rotacji majątku na podobnym poziomie,
- wydłużenie cyklu rotacji zobowiązań oraz należności,
- zwiększenie stopy zadłużenia,
- spadek stopnia pokrycia majątku kapitałem własnym,
- spadek wartości kapitału obrotowego netto,
- spadek wskaźników płynności Spółki.

C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dotyczącą: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu ochrony danych i ich zbiorów. Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i zatwierdzona do stosowania uchwałą Zarządu z mocą obowiązywania od 6 października 2008 roku.

Polityka rachunkowości przyjęta przez Zarząd jest zasadna. Spółka stosuje zasady rachunkowości w sposób ciągły.

Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2011 został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2012.

W części przez nas zbadanej udokumentowanie operacji gospodarczych, księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są przez Kancelarię Usług Finansowych Jakub Pikus na podstawie umowy z dnia 25 listopada 2008 roku. Biuro rachunkowe korzysta z oprogramowania Enova, zainstalowanego na zdalnych serwerach obsługiwanych przez zewnętrzną firmę informatyczną. System ten posiada zabezpieczenia hasłowe przed dostępem osób nieuprawnionych oraz funkcje ograniczenia dostępu. Opis systemu informatycznego spełnia wymogi art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości oraz zatwierdzone sprawozdania finansowe Spółki są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości.

Spółka nie przeprowadziła inwentaryzacji środków trwałych oraz nie udokumentowała przeprowadzenia inwentaryzacji zapasów oraz należności. W trakcie badania przeprowadzono procedury alternatywne.

2. Informacja na temat badanego sprawozdania finansowego

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku i obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 8.397.960,16 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zysk netto w wysokości 275.349,71 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 282.015,64 zł,

- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego o kwotę 1.458.806,99,
- 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

Rzeczowe aktywa trwałe

Noty numer 1 oraz 2 dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego prawidłowo opisują zmiany stanu, strukturę rzeczową i własnościową wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych.

Inwestycje długoterminowe

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

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.

Czynne i 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 nocie 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 2012. Sprawozdanie z działalności Spółki zawiera informacje wymagane art. 49 ustawy o rachunkowości. Dokonałmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim tych informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe. 

D. UWAGI KOŃCOWE

1. Podsumowanie badania

Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie sprawozdania finansowego Spółki Bloober Team S.A. za rok obrotowy 2012 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 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 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 badana Spółka posiada udziały w spółce Digital Games Services Sp. z o.o., wycenione w cenie nabycia w kwocie 1.089.816,00 zł, podczas gdy wartość aktywów netto tej spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku, odpowiadająca udziałom będącym w posiadaniu badanej Spółki wynosi 718.280,57 zł. Zdaniem Zarządu Spółki, zgodnie z otrzymanymi prognozami na kolejne lata, nie nastąpi utrata wartości posiadanych udziałów. Zgodnie z informacją zawartą w nocie nr 4 dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego Spółka Digital Games Services Sp. z o.o. uzyskała w poprzednich latach zaliczkę w kwocie 240.911,25 zł w ramach dofinansowania zgodnie z umową z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości. Obecnie spółka ta jest w trakcie rozmów i negocjacji z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości, mających na celu otrzymanie pozostałej kwoty dotacji w wysokości 561.820,44 zł. Otrzymanie tych środków ma pozwolić na dalszy rozwój tej spółki i realizację planów w kolejnych latach. Naszym zdaniem, w przypadku braku pozytywnego rozstrzygnięcia tych rozmów, istnieje niepewność czy nie nastąpi utrata wartości posiadanych udziałów.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego dodatkowo zwracamy uwagę na fakt, iż badana Spółka posiada udziały w spółce Iplacement Sp. z o.o., wycenione w cenie nabycia w kwocie 760.100,00 zł, podczas gdy wartość aktywów netto tej spółki na dzień 31 grudnia 2012 roku odpowiadająca udziałom będącym w posiadaniu badanej Spółki wynosi 155.007,57 zł. Zdaniem Zarządu Spółki, zgodnie z otrzymanymi prognozami na kolejne lata, nie nastąpi utrata wartości posiadanych udziałów. Jednak ze względu na fakt, iż realizacja przychodów w spółce Iplacement Sp. z o.o. jest przewidywana w dłuższym okresie czasu, istnieje niepewność co do ich realizacji.

Ponadto zwracamy uwagę na fakt, iż nakłady dotyczące wytworzenia przez badaną Spółkę gier komputerowych zostały ujęte w bilansie tej Spółki jako zapasy. Zgodnie z oświadczeniem Zarządu i przedstawionymi planami, przychody i korzyści ekonomiczne związane z dystrybucją gier będą realizowane w przyszłości, w dłuższym okresie czasu, co wskazuje na niepewność co do ich realizacji.

Zwracamy również uwagę na fakt, iż jednostka nie dopełniła, wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości, obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za rok 2011 do ogłoszenia w „Monitorze Polskim B”.


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.
Al. 3 Maja 9, 30-062 Kraków
nr ewid. 2696

Kluczowy biegły rewident:


Katarzyna Marzec
biegły rewident
nr ewid. 11825

PRO AUDIT
Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
30-062 Kraków, Al. 3 Maja 9
tel. (12) 632-80-32, tel./fax (012) 632-80-64
NIP 676-22-17-735, REGON 356548127

Kraków, 24 czerwca 2013 roku