

# **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego**

**jednostki The Farm 51 Group Spółka Akcyjna**

**z siedzibą w Gliwicach, ul. Bohaterów Getta Warszawskiego 15**

**za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016**

## A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 09.02.2011r. Repertorium A nr 385/2011. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000383606 z dnia 29.05.2017r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach. Data rejestracji w KRS: 15.04.2011r.
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 6312631819 nadany w dniu 21.04.2011 r. przez Urząd Skarbowy w Gliwicach.
  - c) numer identyfikacyjny Regon 241925607 nadany w dniu 15.05.2013 przez Urząd Statystyczny w Katowicach.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:
  - działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych,
  - działalność związana z oprogramowaniem,
  - działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki,
  - pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych.Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.
4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).
5. Kierownikiem jednostki jest:
  - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ:

Prezes Zarządu	Pan Robert Siejka
Wiceprezes	Pan Kamil Bilczyński
Wiceprezes	Pan Wojciech Pazdur
Wiceprezes	Pan Łukasz Rosiński

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

6. Głównym księgowym jednostki jest Pani Danuta Kosmalska.
7. Kapitał (fundusz) podstawowy 548 000,00 zł\*, dzieli się na 5.480.000 równych i niepodzielnych akcji. Na dzień bilansowy akcje te posiadali:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Robert Siejka	448 000,00	448 000,00	8,18%	8,18%
Wojciech Pazdur	448 000,00	448 000,00	8,18%	8,18%
Kamil Bilczyński	448 000,00	448 000,00	8,18%	8,18%
Wojciech Pazdur	640 165,00	640 165,00	11,68%	11,68%
Tomasz Swadkowski	510 182,00	510 182,00	9,31%	9,31%
Skarbiec TFI SA	303 647,00	303 647,00	5,54%	5,54%
Pozostali	2 682 006,00	2 682 006,00	48,94%	48,94%
Razem	5 480 000,00	5 480 000,00	100,00%	100,00%

\*Kapitał podstawowy wykazany w bilansie to 546.000,00 zł – różnica wynika z wysokości kapitału wpłaconego i do dnia zakończenia badania niezarejestrowanego w KRS.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym. Na dzień zakończenia badania akcje jednostki posiadają:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Robert Siejka	448 000,00	448 000,00	7,39%	7,39%
Wojciech Pazdur	448 000,00	448 000,00	7,39%	7,39%
Kamil Bilczyński	448 000,00	448 000,00	7,39%	7,39%
Wojciech Pazdur	510 182,00	510 182,00	8,42%	8,42%
Pozostali	4 205 818,00	4 205 818,00	69,40%	69,40%
Razem	6 060 000,00	6 060 000,00	100,00%	100,00%

8. Jednostka w badanym roku obrotowym i w roku poprzednim nie zatrudniała pracowników.
9. Uchwałą nr 1 Rady Nadzorczej z dnia 27.02.2017 do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50 wpisany pod numerem 3115 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr DM/98/2017 z dnia 08.03.2017 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od kwietnia do maja 2017r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Arkadiusz Lenarcik (nr rej. 12129 ) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez WZA w dniu 30.06.2016r.

Strata bilansowa poniesiona w tymże roku w kwocie 3 467 237,70 zł nie została pokryta.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
  - stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS X Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w Gliwicach w dniu 14.07.2016.
  - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 11.07.2016.
14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
  - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
  - b) bilansu na dzień 31.12.2016r. z sumą aktywów i pasywów  
14 873 174,01 zł
  - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy  
(4 415 232,23) zł
  - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2016,
  - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2016,
  - f) dodatkowych informacji i objaśnień,oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym 2016.
15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

16. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
  - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
  - c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
  - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
  - c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
  - d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

## B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

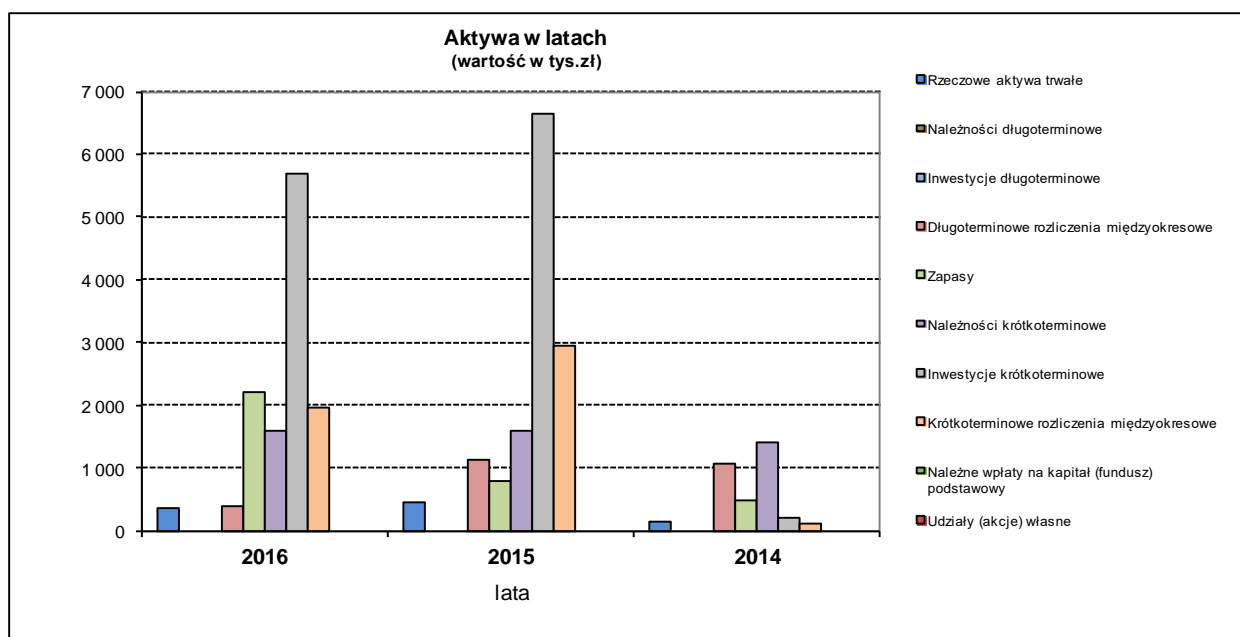
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2016-2014.

### 1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	3 443,6	23,2	4 876,5	28,9	8 860,6	80,1	(1 433,0)	70,6	(5 417,1)	38,9
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 691,9	18,1	3 300,5	19,6	7 639,7	69,1	(608,7)	81,6	(4 947,8)	35,2
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	359,2	2,4	450,3	2,7	154,1	1,4	(91,1)	79,8	205,2	233,2
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	392,4	2,6	1 125,7	6,7	1 066,9	9,6	(733,3)	34,9	(674,4)	36,8
B.	Aktywa obrotowe	11 429,6	76,8	11 983,4	71,1	2 197,2	19,9	(553,8)	95,4	9 232,4	520,2
I.	Zapasy	2 210,3	14,9	790,2	4,7	473,1	4,3	1 420,1	279,7	1 737,3	467,2
II.	Należności krótkoterminowe	1 587,7	10,7	1 596,8	9,5	1 414,5	12,8	(9,1)	99,4	173,2	112,2
III.	Inwestycje krótkoterminowe	5 680,3	38,2	6 649,6	39,4	201,4	1,8	(969,3)	85,4	5 478,8	2 819,8
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	1 951,3	13,1	2 946,8	17,5	108,2	1,0	(995,5)	66,2	1 843,2	1 804,2
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		14 873,2	100,0	16 859,9	100,0	11 057,8	100,0	(1 986,7)	88,2	3 815,3	134,5

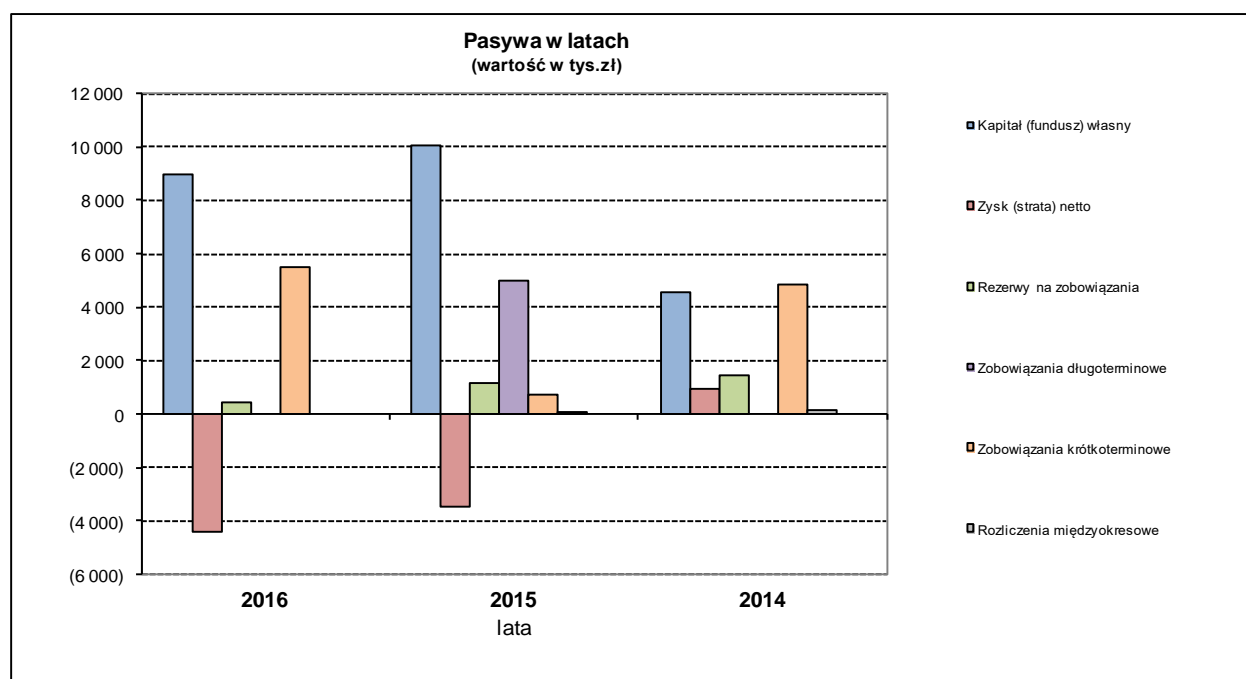
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



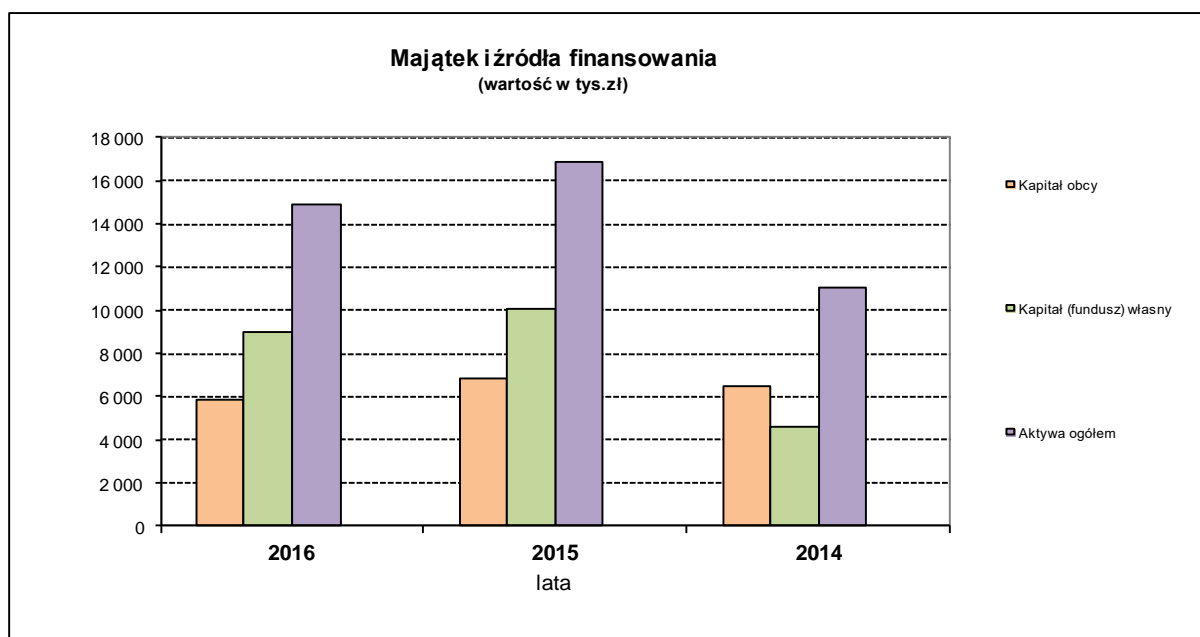
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>8 980,3</b>	<b>60,4</b>	<b>10 035,6</b>	<b>59,5</b>	<b>4 565,6</b>	<b>41,3</b>	<b>(1 055,2)</b>	<b>89,5</b>	<b>4 414,7</b>	<b>196,7</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	546,0	3,7	506,0	3,0	376,0	3,4	40,0	107,9	170,0	145,2
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	16 349,7	109,9	13 189,7	78,2	3 474,9	31,4	3 160,0	124,0	12 874,8	470,5
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	160,0	1,1					160,0		160,0	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(3 660,2)	(24,6)	(192,9)	(1,1)	(192,9)	(1,7)	(3 467,2)	1 897,2	(3 467,2)	1 897,2
VI.	Zysk (strata) netto	(4 415,2)	(29,7)	(3 467,2)	(20,6)	907,6	8,2	(948,0)	127,3	(5 322,9)	(486,5)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>5 892,9</b>	<b>39,6</b>	<b>6 824,4</b>	<b>40,5</b>	<b>6 492,2</b>	<b>58,7</b>	<b>(931,5)</b>	<b>86,4</b>	<b>(599,3)</b>	<b>90,8</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	399,9	2,7	1 133,2	6,7	1 462,0	13,2	(733,3)	35,3	(1 062,1)	27,4
II.	Zobowiązania długoterminowe			4 958,8	29,4			(4 958,8)			
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 492,9	36,9	720,4	4,3	4 880,2	44,1	4 772,5	762,5	612,8	112,6
IV.	Rozliczenia międzyokresowe			12,0	0,1	150,0	1,4	(12,0)		(150,0)	
<b>Pasywa razem</b>		<b>14 873,2</b>	<b>100,0</b>	<b>16 859,9</b>	<b>100,0</b>	<b>11 057,8</b>	<b>100,0</b>	<b>(1 986,7)</b>	<b>88,2</b>	<b>3 815,3</b>	<b>134,5</b>

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią inwestycje krótkoterminowe o wartości 5.680,3 tys. zł, co stanowi 38,2% sumy bilansowej.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 8.980,3 tys. zł i stanowią 60,4 % sumy bilansowej. Ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu w porównaniu do roku ubiegłego.

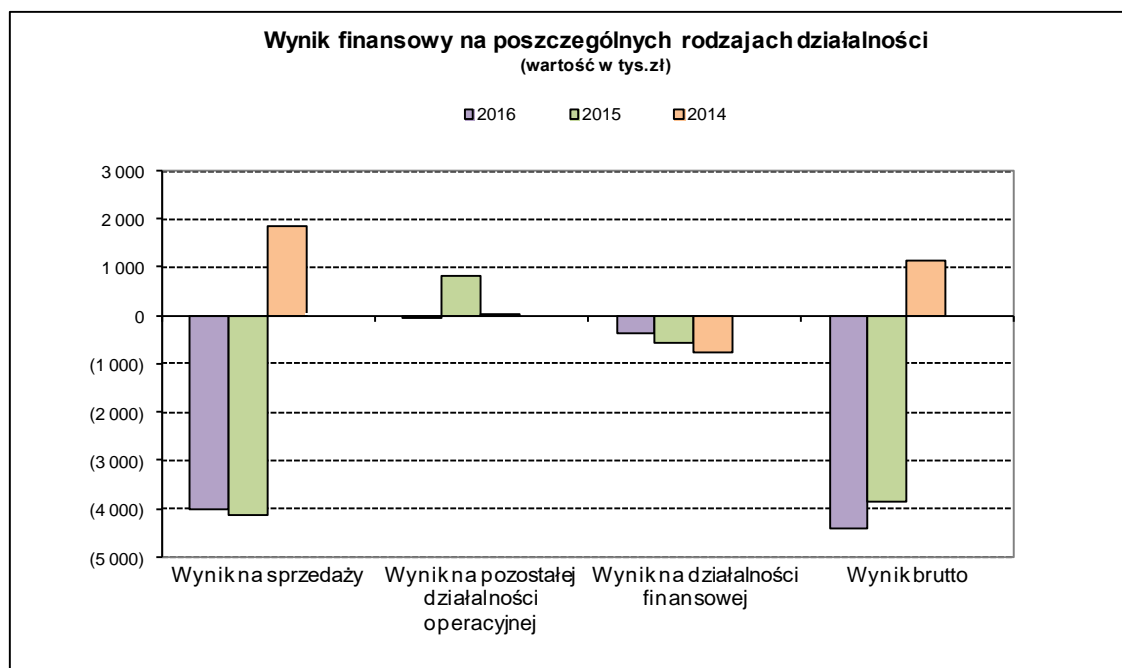


## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	6 587,2	96,4	4 915,5	82,9	6 450,6	99,4	1 671,7	134,0	136,7	102,1
2.	Koszt własny sprzedaży	10 588,9	94,2	9 036,5	92,4	4 579,9	85,5	1 552,4	117,2	6 009,1	231,2
3.	Wynik na sprzedaży	(4 001,7)		(4 121,0)		1 870,7		119,3	97,1	(5 872,4)	(213,9)
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	25,0	0,4	843,2	14,2	36,1	0,6	(818,2)	3,0	(11,1)	69,3
2.	Pozostałe koszty operacyjne	50,7	0,5	6,6	0,1	16,9	0,3	44,1	764,2	33,9	300,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(25,7)		836,6		19,2		(862,3)	(3,1)	(44,9)	(133,5)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(4 027,4)		(3 284,4)		1 890,0		(743,0)	122,6	(5 917,3)	(213,1)
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	217,9	3,2	171,1	2,9	2,8	0,0	46,8	127,4	215,2	7 921,3
2.	Koszty finansowe	605,8	5,4	741,6	7,6	758,5	14,2	(135,8)	81,7	(152,7)	79,9
3.	Wynik na działalności finansowej	(387,9)		(570,5)		(755,8)		182,6	68,0	367,9	51,3
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	(4 415,2)		(3 854,9)		1 134,2		(560,3)	114,5	(5 549,4)	(389,3)
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem			(387,7)		226,6		387,7		(226,6)	
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	(4 415,2)		(3 467,2)		907,6		(948,0)	127,3	(5 322,9)	(486,5)

<b>Przychody ogółem</b>	6 830,2	100,0	5 929,9	100,0	6 489,4	100,0	900,4	115,2	340,8	105,3
-------------------------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	-------	-------	-------	-------

<b>Koszty ogółem</b>	11 245,4	100,0	9 784,7	100,0	5 355,3	100,0	1 460,7	114,9	5 890,2	210,0
----------------------	----------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

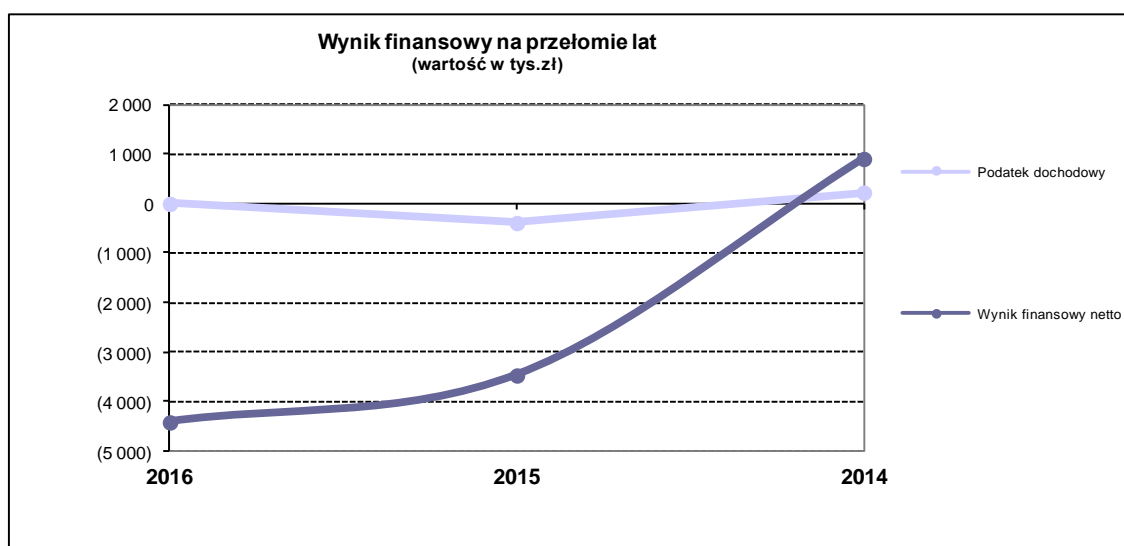


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej.

W segmencie pozostałej działalności operacyjnej jednostka poniosła stratę w wysokości 25,7 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 387,9 tys. zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się straty netto na poziomie 4.415,2 tys. zł.



### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-29,69%	-20,56%	8,21%
<b>Rentowność netto</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-97,33%	-65,72%	28,05%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	-49,17%	-34,55%	19,88%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły podobnie jak w roku poprzednim wartości ujemne, w związku z czym odstąpiono od ich interpretacji.

#### 3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	2,08	16,20	0,44
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,32	11,15	0,32
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	1,03	8,99	0,04

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Ogólny trend wskaźników płynności jest malejący.

### 3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
<b>Spływ należności (w dniach)</b> <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	127	122	79
<b>Spłata zobowiązań (w dniach)</b> <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	21	18	10

Obrót należnościami w dniach wydłużył się. Spłata zobowiązań w dniach również uległa wydłużeniu.

## 4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych, tj. wskaźników rentowności, struktury finansowania aktywów, dźwigni finansowej oraz płynności finansowej, gdyż sytuacja finansowa jednostki nie jest w pełni stabilna.

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

### 1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

#### 1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 29.04.2011 r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

#### 1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) w roku badanym księgi rachunkowe prowadzone były poza siedzibą jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego FK Optimus.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

#### 1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i art. 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

#### 1.4. System kontroli wewnętrznej

W jednostce nie funkcjonuje pisemna instrukcja obiegu i kontroli dokumentów. Jednostka nie posiada wyodrębnionej komórki kontroli wewnętrznej.

Stwierdzono, że kontrola wewnętrzna zapewnia identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznaczne ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wskazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu.

## 2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

## 3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

**3.1. Aktywa trwałe** **3 443 552,13 zł**

Stanowią one 23,15% aktywów ogółem

**3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości** **2 691 887,50 zł**

Stanowią one 18,10% bilansowej sumy aktywów.

Wartości niematerialne i prawne stanowią głównie zakończone prace rozwojowe (gry komputerowe).

**3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości** **359 231,09 zł**

Stanowią one 2,42% bilansowej sumy aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 ustawy o rachunkowości),

- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, zasoby majątkowe,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła.

**3.1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe** **392 433,54 zł**

Stanowią one 2,64% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczone od ujemnych różnic przejściowych.

**3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie** **11 429 621,88 zł**

Stanowią 76,85% aktywów ogółem.

**3.2.1. Zapasy** **2 210 347,06 zł**

Stanowią one 14,86% bilansowej sumy aktywów.

Zapasy zostały zinwentaryzowane ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

**3.2.2. Należności krótkoterminowe** **1 587 694,55 zł**

Stanowią 10,67% aktywów.

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

**3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe** **5 680 261,37 zł**

Stanowią 38,19% aktywów.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach weksle obce wycenione zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Min. Fin. z 12.12.2001 r. o instrumentach finansowych.

**3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe** **1 951 318,90 zł**

Stanowią 13,12% aktywów.

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

**3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą** **14 873 174,01 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

## **4. PASYWA**

**4.1. Kapitał (fundusz) własny** **8 980 321,09 zł**

Stanowi 60,38% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

**4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy** **546 000,00 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania kodeksu spółek handlowych.

**4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy** **16 349 714,17 zł**

**4.1.3. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe** **160 000,00 zł**

Wysokość kapitału rezerwowego wynika z podwyższenia kapitału zakładowego. Do dnia zakończenia badania podwyższenie kapitału nie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

**4.1.4. Zysk (strata) z lat ubiegłych** **(3 660 160,85) zł**

nierozliczona, zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników.

**4.1.5. Wynik finansowy netto roku obrotowego** **(4 415 232,23) zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** **5 892 852,92 zł**

Stanowią one 39,62% bilansowej sumy pasywów.

**4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe** **5 492 919,38 zł**

Stanowią 36,93% bilansowej sumy pasywów.

Zobowiązania wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 7 ustawy o rachunkowości.



### 4.3. Ogółem pasywa bilansu

14 873 174,01 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

## 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – wybrane pozycje.

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości.

Przychody z działalności operacyjnej wynoszą **6 587 242,73 zł**

Koszty działalności operacyjnej stanowią kwotę **10 588 920,89 zł**

Na podstawowej działalności ukształtowała się strata na poziomie **(4 001 678,16) zł**

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała poniosła stratę w wysokości **387 862,07 zł** głównie z tytułu zapłaconych odsetek od wyemitowanych obligacji.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych i kosztów operacyjnych, oraz przychodów i kosztów finansowych.

Ustalenia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych jednostka zaprezentowała w informacji dodatkowej.

## 6. Pozostałe zagadnienia.

### 6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie **969.308,70 zł**.

## **6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o **1 055 232,23** zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

## **6.3. Informacja dodatkowa.**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

## **6.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.**

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego i księgami rachunkowymi.

## **6.5. Naruszenie przepisów prawa.**

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

## **6.6. Dodatkowe zagadnienia.**

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

## **6.7. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2016 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 29.05.2017r.

## **6.8. Transakcje z jednostkami powiązanymi.**

Nie występują.

## 7. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 19 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2016 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2016.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2016.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy 2016.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym 2016.

UHY ECA Audyt  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.



.....  
Arkadiusz Lenarcik  
Kluczowy Biegły rewident  
Nr ewidencyjny 12129  
przeprowadzający badanie w imieniu  
UHY ECA Audyt  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.  
Nr 3115

Kraków, 29.05.2017