

IFUN4ALL S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2016 ROKU

WRAZ Z
OPINIĄ BIEGŁEGO REWIDENTA
I
RAPORTEM Z BADANIA



PRO AUDIT

SPIS TREŚCI

1.	OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA	4
2.	RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI IFUN4ALL S.A. ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2016 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 IFUN4ALL S.A. ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA 2016 ROKU DO 31 GRUDNIA 2016 ROKU	
4.	SPRAWOZDANIE Z DZIAŁANOŚCI SPÓŁKI IFUN4ALL S.A. ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA 2016 DO 31 GRUDNIA 2016 ROKU	



1. OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki iFun4all S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki iFun4all S.A. (zwanej dalej Spółką), z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 48/3, 31-523 Kraków, na które składa się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu Spółki i Członków Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016, poz. 1047, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi zmianami. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać

wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez Spółkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedzialności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- (a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku, oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- (b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- (c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny Zarząd Spółki. Ponadto Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości oraz Załącznika Nr 3 „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości oraz wymogi Załącznika Nr 3 „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem Spółki o stosowaniu ładu korporacyjnego. Naszym zdaniem w oświadczeniu tym Spółka zawarła informacje wymagane przez Uchwałę 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie dokumentu „Dobre Praktyki Papierów Wartościowych na NewConnect” wydaną na podstawie Art. 25 Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu organizowanego przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie. Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

W imieniu:

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

Kluczowy biegły rewident:



Krzysztof Gmur
biegły rewident
nr ewid. 10141

Kraków, 29 maja 2017 roku

2. RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI IFUN4ALL S.A. ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2016 ROKU

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Spółka działa pod nazwą iFun4all Spółka Akcyjna (zwana dalej Spółką). Siedziba Spółki mieści się w Krakowie, przy ul. Moniuszki 48/3, 31-523 Kraków.

Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, na podstawie aktu notarialnego podpisanego w dniu 7 kwietnia 2016 roku przed Sylwią Jankiewicz w kancelarii notarialnej w Krakowie (Rep. A nr 1226/2016). Spółka powstała z przekształcenia spółki iFun4all Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 7 kwietnia 2016 roku. iFun4all Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona aktem notarialnym z dnia 27 lutego 2009 roku i była wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000329197.

Spółka została zawiązana na czas nieoznaczony.

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

- działalność związaną z oprogramowaniem,
- działalność wydawniczą w zakresie gier komputerowych.

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 28 maja 2017 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 0000615245 w dniu 28 kwietnia 2016 roku.

Jednostka posiada numery identyfikacyjne:

- 1) REGON 060475890, nadany przez Urząd Statystyczny w Lublinie,
- 2) NIP 7123162844, nadany przez Urząd Skarbowy w Lublinie,
- 3) VAT 712-31-62-844, nadany przez Urząd Skarbowy w Lublinie.

Kapitał zakładowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 1.311.200,00 zł i dzielił się na 13.112.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

W dniu 10 maja 2016 roku na podstawie uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki iFun4all S.A. dokonano podwyższenia kapitału podstawowego Spółki poprzez emisję akcji serii B w drodze subskrypcji prywatnej z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy.

W wyniku emisji akcji zwykłych na okaziciela serii B w ilości 2.200.000, kapitał zakładowy Spółki iFun4all S.A. został podwyższony o kwotę 220.000,00 zł. Wartość nominalna akcji wynosiła 0,10 zł, przy wartości emisyjnej 1 zł dla każdej akcji. Nadwyżka ceny emisyjnej akcji ponad jej wartość nominalną wyniosła 1.980.000,00 złotych i wpłynęła na wzrost kapitału zapasowego Spółki. Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu z Rejestru Przedsiębiorców z dnia 28 maja 2017 roku kapitał zakładowy iFun4all S.A. wynosił 1.311.200,00 zł i dzielił się na 13.112.000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

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

Na dzień 31 grudnia 2016 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
Bloober Team S.A.	6 629 000	0,10	50,56%	50,56%
Trigon TFI	950 000	0,10	7,25%	7,25%
Acer Aggressive TFI	1 220 000	0,10	9,30%	9,30%
Pozostali	4 313 000	0,10	32,89%	32,89%
Razem	13 112 000		100%	100%

Kapitał własny Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 2.736.511,50 zł. Wzrost kapitału własnego o kwotę 1.686.446,66 zł wynikał z poniesionej przez Spółkę straty netto za badany rok obrotowy w kwocie 251.538,36 zł oraz z podwyższenia kapitału poprzez emisję akcji serii B w wartości emisyjnej 2.200.000,00 zł pomniejszonej o koszty emisji w wysokości 262.014,98 zł.

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

Na początek badanego roku skład Zarządu był następujący:

- Pan Michał Mielcarek – Prezes Zarządu.

Uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki iFun4all S.A. z dnia 10 maja 2016 roku Pan Bartłomiej Szydło został powołany na Wiceprezesa Zarządu.

Na koniec badanego roku oraz na dzień zakończenia badania skład Zarządu był następujący:

- Pan Michał Mielcarek – Prezes Zarządu,
- Pan Bartłomiej Szydło – Wiceprezes Zarządu.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie wystąpiły inne niż wyżej wymieniona zmiana 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 stratą netto w wysokości 25.128,31 zł. Sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy

zakończony 31 grudnia 2015 roku zostało zbadane przez Panią Annę Sekulską wpisaną do rejestru biegłych rewidentów pod nr 11438, działającą w imieniu PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 2696. Biegły rewident wydał o tym sprawozdaniu finansowym w dniu 25 kwietnia 2016 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 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.

Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników zatwierdzające sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku odbyło się w dniu 15 lutego 2016 roku i podjęło uchwałę o pokryciu straty za rok 2015 w kwocie 25.128,31 zł zyskami z lat przyszłych.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2015 zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 26 lutego 2016 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 21 marca 2017 roku, zawartej pomiędzy Spółką iFun4all 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 Pana Krzysztofa Gmura wpisanego do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10141.

Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą nr 1/03/2017 z dnia 12 marca 2017 roku.

Badanie zostało przeprowadzone w okresie od 28 marca do 1 kwietnia 2017 roku, w dniu 25 kwietnia 2017 roku, od 9 maja do 12 maja 2017 roku oraz w dniu 29 maja 2017 roku.

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oraz kluczowy biegły rewident Krzysztof Gmur 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 iFun4all 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 29 maja 2017 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 2015 i 2014 rok obrotowy.

<u>Podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat (w zł)</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Przychody ze sprzedaży	46.106,21	31.027,53	438.523,52
Koszty działalności operacyjnej	364.085,20	55.453,48	243.583,40
Pozostałe przychody operacyjne	60.058,90	0,95	20.190,73
Pozostałe koszty operacyjne	0,79	24,30	89.838,77
Przychody finansowe	1.411,86	-	604,93
Koszty finansowe	3.546,84	679,01	4.046,39
Podatek dochodowy	-8.517,50	-	943,00
Zysk (strata) netto	-251.538,36	- 25.128,31	120.907,62
<u>Wskaźniki rentowności</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
▪ rentowność netto kapitału własnego (zysk (strata) netto / kapitał własny)	-9,19%	-2,39%	21,02%
<u>Wskaźniki efektywności</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
▪ wskaźnik rotacji należności w dniach (średni stan należności z tyt. dostaw, robót i usług * 365dnia / przychody ze sprzedaży)	33	1066	86
▪ wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach (średni stan zobowiązań z tyt. dostaw, robót i usług * 365 dnia / koszty działalności operacyjnej)	34	130	18
▪ wskaźnik rotacji zapasów w dniach (średni stan zapasów * 365 dnia / koszty działalności operacyjnej)	1196	3467	522
<u>Płynność/ Kapitał obrotowy netto</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
▪ stopa zadłużenia (razem zobowiązania / razem pasywa)	0,04	0,05	0,13
▪ stopień pokrycia majątku kapitałem własnym (kapitał własny / razem aktywa)	0,95	0,95	0,87
▪ kapitał obrotowy netto (w tys. zł) (razem majątek obrotowy – zobowiązania krótkoterminowe)	2.704,16	1.042,57	563,91
▪ wskaźnik płynności (razem majątek obrotowy / zobowiązania krótkoterminowe)	22,32	21,70	7,74

▪ wskaźnik podwyższonej płynności	9,22	7,32	3,81
((razem majątek obrotowy– zapasy) / zobowiązania krótkoterminowe)			

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2016 następujących tendencji:

- spadek wartości wskaźnika rentowności netto kapitału własnego, wskaźnik ma ujemną wartość,
- znaczne skrócenie cyklu rotacji zobowiązań, zapasów i należności,
- spadek stopy zadłużenia,
- stopień pokrycia majątku kapitałem własnym jest na niezmienionym poziomie,
- znaczny wzrost wartości kapitału obrotowego netto,
- wzrost wskaźnika płynności oraz wskaźnika podwyższonej płynności.

C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

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 od 27 lutego 2009 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 2015 został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2016.

W badanym roku obrotowym księgi rachunkowe Spółki prowadzone były przez Kancelarię Usług Finansowych Jakub Pikus. Umowa dotycząca prowadzenia ksiąg rachunkowych została zawarta w dniu 1 września 2009 roku. Biuro rachunkowe korzysta z oprogramowania Enova, zainstalowanego na zdalnych serwerach obsługiwanych przez zewnętrzną firmę informatyczną.

Spółka przeprowadziła inwentaryzację 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 2016 roku i obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 2.890.519,69 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący stratę netto w wysokości 251.538,36 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1.686.446,66 zł,

- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego o kwotę 842.103,02 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

Zapasy

W bilansie prawidłowo przedstawiono strukturę zapasów.

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu i otrzymanymi informacjami, przychody i korzyści ekonomiczne związane z dystrybucją gier będą realizowane w przyszłości.

Należności

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

Zobowiązania

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

Czynne rozliczenia międzyokresowe i rezerwy na zobowiązania

Noty 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 bilansie.

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.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera wszystkie 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 tym wprowadzeniu.

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

Noty objaśniające do pozycji środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne prawidłowo przedstawiają zwiększenia i zmniejszenia oraz tytuły tych zmian w ciągu roku obrotowego.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy i kompletny opisują odpowiednie pozycje sprawozdania oraz jasno prezentują 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 2016. 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.

D. UWAGI KOŃCOWE

1. Podsumowanie badania

Uważamy, że przeprowadzone przez nas badanie sprawozdania finansowego Spółki iFun4all S.A. za rok obrotowy 2016 zapewniło nam wystarczającą podstawę do wyrażenia miarodajnej opinii na temat tego sprawozdania finansowego.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe:

- (a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku, oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- (b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- (c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

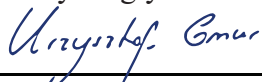
2. Zgodność z przepisami prawa

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:



Krzysztof Gmur
biegły rewident
nr ewid. 10141

Kraków, 29 maja 2017 roku