

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego

na 31.12.2014 rok

MACRO GAMES Spółka Akcyjna

54-459 Wrocław

ul. Strzegomska 138

2015 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO MACRO GAMES

Spółka Akcyjna we Wrocławiu

dla Rady Nadzorczej

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego MACRO GAMES Spółka Akcyjna we Wrocławiu ul Strzegomska 138 , na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku wykazujący sumę bilansową w kwocie 4.483.027,96 zł, rachunek zysków i strat , zestawienie zmian w kapitałach , rachunek przepływu środków pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd jest zobowiązany do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy jest ono zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

-rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

-Krajowych standardów rewizji finansowej ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonych przez Komisję Nadzoru Audytowego.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Moim zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące zarówno dane liczbowe, jak i wyjaśnienia słowne we wszystkich istotnych aspektach:

-przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,

-zostało sporządzone, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie o rachunkowości zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

-jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki 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.

Gorzów Wlkp dnia 22.06. 2015 roku

Kluczowy biegły rewident:

Podmiot uprawniony do badania :

BIEGŁY REWIDENT
Wylegała Teresa
mgr Teresa Wylegała
(m. G. 4429)

BIURO OBRACHUNKOWE
mgr Teresa Wylegała
ul. Dąbroszyńska 50, 66-400 Gorzów Wlkp.
Biuro: ul. Kos. Gdynskich 93/2, 66-400 Gorzów Wlkp.
tel. 601 787 523, tel./fax 95 7299 708
(Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 731)

RAPORT uzupełniający opinię

Macro Games Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe

za okres od 01.01.2014 rok do 31.12.2014 rok

2015 rok

I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa jednostki: Macro Games Spółka Akcyjna

Adres: 54-459 Wrocław ul. Strzegomska 138

Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo

MACRO GAMES Spółka Akcyjna powstała w wyniku przekształcenia Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie Uchwały Zgromadzenia Wspólników Nr 1 z dnia 07.09.2011 roku spisanej aktem notarialnym przez Notariusza Macieja Krzysztofa Wysogłada w Kancelarii Notarialnej we Wrocławiu przy ul. Odkrywców 24 (Rep A Nr 1582/2011) .

Zgromadzenie Wspólników przekształciło spółkę Macro Games spółką z ograniczoną odpowiedzialnością (spółka przekształcana) w spółkę działającą pod nazwą Macro Games Spółka Akcyjna (spółka przekształcana) na podstawie Art. 551 & 1 k.s.h . Spółka działa na podstawie statutu spółki spisane powyższym Aktem notarialnym .

Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu , VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (Sygnatura akt WR . VI NS Rej KRS/21125/14/846) w dniu 17.10.2011 roku wydał Postanowienie o zarejestrowaniu w Krajowym Rejestrze Sądowym Macro Games Spółka Akcyjna pod numerem **KRS 0000399351**

Urząd Statystyczny w Warszawie wydał Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym

REGON 021512442 .

Decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego jednostka otrzymała numer identyfikacyjny dla rozliczeń VAT **NIP 8943021675**

Kapitał podstawowy na 31.12.2014 rok wynosił 1.565.673,70 zł który stanowi 15.656.737 akcji nieuprzywilejowanych o nominalnej wartości 0,10 zł tj

-liczba akcji serii A 15.000.000

-liczba akcji serii B 250.000

-liczba akcji serii C 406.737

Kapitał własny na dzień 31.12.2014 roku wynosi 1.789.166,96 zł .

Rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej :

62,01,Z, działalność związana z oprogramowaniem

63,12,Z, działalność portali internetowych .

Organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu jest Zarząd . Prezesem Zarządu jest Pan Kurek Tomasz Wiktor .

Organem nadzoru jest Rada Nadzorcza . W skład Rady Nadzorczej wchodzi :

-Hajduk Andrzej Piotr

-Pasek Radosław Tomasz

-Majda Aleksander

-Janik Alicja

-Szewczak Kamila Anna

Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez jednostkę sprawozdanie finansowe obejmuje:

-wprowadzenie do sprawozdania finansowego,

-bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 4.483.027,96 zł,

-rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku zamykający się wynikiem finansowym zyskiem netto w kwocie 38.450,47 zł,

-sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych wykazujące zwiększenie środków pieniężnych w kwocie 92.700,28 zł

-zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę 38.450,47 zł

-dodatkowe informacje i objaśnienia.

Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2013 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2014 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów w kwocie 3.696.055,69 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2014 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany. Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało zatwierdzone Uchwałą nr 4/2014 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki. Uchwałą nr 5/2014 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki Macro Games Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu z dnia 30.06.2014 roku podjętej zgodnie z art. 395 & 2 pkt 2 k.s.h. oraz postanowienia & 23 statutu Spółki zysk w kwocie 136.097,89 zł został przeznaczony na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało złożone w Urzędzie Skarbowym oraz w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Bilans za 2013 rok był badany przez „KODES-CONSULT” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Kancelaria księgowa i audytorska (53-677) Wrocław ul Nabycińska 19/19A, podmiot uprawniony do badania 1060,

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Badanie Sprawozdania finansowego Spółki za 2014 rok zostało przeprowadzone przez Biuro Obrachunkowe Teresa Wylegała w Gorzowie Wlkp. Badanie powyższego sprawozdania finansowego przeprowadzono na podstawie i zgodnie z zawartą umową. Wybór audytora do badania sprawozdania finansowego za rok 2014 dokonany został zgodnie z przepisem art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Badanie przeprowadzono w siedzibie jednostki oraz w Biurze Obrachunkowym. Podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu biegły rewident stwierdza, że pozostaje niezależny od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 66 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,

Cel badania, opinia i raport z badania

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej jednostki. Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości. Badana jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd jednostki, co oznacza, że jednostka w sposób prawidłowy stosowała zasady rachunkowości, zapewniając rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Ponadto Zarząd jednostki złożył pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania. Zarząd poinformował również, że po dacie sporządzenia bilansu, nie nastąpiły zdarzenia, które mogły mieć istotny wpływ na jej sytuację finansową.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

1. Bilans / w zł /

AKTYWA	Stan na			Struktura majątku 2014 w %	Różnice 2014-2013	Wskaźniki dyn w % 2014/2013
	31.12.2012	31-12-2013	31.12.2014			
	kwota		kwota			
A. Aktywa trwałe	1 839 041,66	995 900,12	2 707 506,70	60,39	1 711 606,58	271,87
1. Wartości niematerialne i prawne	1 839 041,66	785 900,12	2 540 066,70	56,66	1 754 166,58	0,00
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	210 000,00	167 440,00	3,73	-42 560,00	79,73
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	892 689,37	2 700 155,57	1 775 521,26	39,61	-924 634,31	65,76
1. Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Należności krótkoterminowe	853 824,81	1 171 089,41	1 289 046,82	28,75	117 957,41	110,07
3. Inwestycje krótkoterminowe	15 104,95	29 774,16	122 474,44	2,73	92 700,28	411,34
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	23 759,61	1 499 292,00	364 000,00	8,12	-1 135 292,00	24,28
Suma aktywów	2 731 731,03	3 696 055,69	4 483 027,96	100,00	786 972,27	121,29

Aktywa Spółki w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 786.972,27 zł tj o 21,29 %.

Zmiany w poszczególnych grupach przedstawiono poniżej.

W aktywach trwałych nastąpił wzrost o 1.711.606,58 zł (171,87 %), natomiast w aktywach obrotowych nastąpił spadek o 924.634,31 zł (34,24 %)

Należności krótkoterminowe wzrosły o 117.957,41 zł (10,07 %). W porównaniu do roku ubiegłego nastąpił wzrost środków pieniężnych o kwotę 92.700,28 zł .

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe uległy zmniejszeniu o kwotę 1.135.292,00 zł . Na dzień 31.12.2014 roku rozliczenia międzyokresowe wynoszą 364.000,00 zł . Są to koszty projektu informatycznego (oprogramowanie B2B – dotacja POIG.08.02.00-02-020/14-00)

Główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe , które wynoszą 60,39 % aktywów bilansu .

Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2014 roku wynosiła 4.956.500,00 zł z tego sfinansowane z dotacji 1.728.500,00 zł .

Wartość brutto środków trwałych na 31.12.2014 rok wynosiła 239.200,00 zł . Są to środki trwałe sfinansowane w wysokości 60 % z dotacji .

Zmiany w aktywach trwałych wynikały głównie z nabycia i umorzenia środków trwałych oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne stanowi głównie specjalistyczne oprogramowanie .

Do bilansu wartości niematerialne i prawne zostały pomniejszone o umorzenie w kwocie 2.416.433,30 zł , a środki trwałe pomniejszone zostały o umorzenie w kwocie 71.760,00 zł .

Umorzenia dokonywano metodą liniową wg obowiązujących stawek . Ewidencja analityczna /tabela amortyzacyjne / prowadzone są prawidłowo . Dla celów podatkowych przyjmowane są stawki podatkowe wynikające z ustawy podatku dochodowym.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenione są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne / umorzenie / .Saldo prawidłowe i właściwie wykazane w bilansie. Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego.

by

PASywa	Stan na			Struktura kapitału w %	Różnice 2014-2013	Wsk. dynamiki w %
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014			
	kwota	kwota	kwota			
A. Kapitał (fundusz) własny	1 548 271,20	1 750 716,49	1 789 166,96	39,91	38 450,47	102,20
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 525 000,00	1 565 673,70	1 565 673,70	34,92	0,00	100,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	477 635,95	503 309,65	185 042,79	4,13	-318 266,86	36,77
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny				0,00	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe				0,00	0,00	0,00
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-454 364,75	0,00	0,00	454 364,75	0,00
8. Zysk (strata) netto	-454 364,75	136 097,89	38 450,47	0,86	-97 647,42	28,25
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 183 459,83	1 945 339,20	2 693 861,00	60,09	748 521,80	138,48
1. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania krótkoterminowe	1 183 459,83	1 600 753,20	1 427 737,02	31,85	-173 016,18	89,19
4. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	344 586,00	1 266 123,98	28,24	921 537,98	367,43
Suma pasywów	2 731 731,03	3 696 055,69	4 483 027,96	100,00	786 972,27	121,29

Kapitały własne w kwocie 1.789.166,96 zł stanowią 39,91 % i w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o kwotę 38.450,47 zł. Wzrost kapitału nastąpił wskutek wypracowania zysku.

Główną pozycję pasywów bilansu w kwocie 2.693.861,00 zł stanowią kapitały obce. Stanowią one 60,09 % pasywów ogółem. Są to zobowiązania w kwocie 1.427.737,02 zł i rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 1.266.123,98 zł. W porównaniu do roku ubiegłego pasywa obce uległy zwiększeniu o 748.521,80 zł w tym zobowiązania krótkoterminowe uległy zmniejszeniu o kwotę 173.016,18 zł, a rozliczenia międzyokresowe wzrosły o kwotę 921.537,98 zł.

Zobowiązania w bilansie wykazano wg kwot wymagających zapłaty.

Kwot przedawnionych w próbach przyjętych do badania nie stwierdzono.

2. Rachunek zysków i strat w zł / wariant porównawczy /

	2012 rok	2013 rok	2014 rok	Różnica 2014-2013	Dyn. w % 2014/2013
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:					
Przychody ze sprzedaży produktów	5 255 257,96	5 688 839,43	3 816 401,01	-1 872 438,42	67,09
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	16 711,29	3 877,93	-12 833,36	23,21
B. Koszty działalności operacyjnej	5 690 641,11	5 172 341,75	3 804 154,42	-1 368 187,33	73,55
B.1 Amortyzacja	1 032 922,60	746 141,63	371 593,42	-374 548,21	49,80
B.2 Zużycie materiałów i energii	11 386,96	1 304,55	56,92	-1 247,63	4,36
B.3 Usługi obce	4 546 177,84	4 322 225,00	3 355 844,08	-966 380,92	77,64
B.4 Podatki i opłaty	4 467,09	14 212,12	2 125,00	-12 087,12	14,95
B.5 Wynagrodzenia	94 174,77	87 720,58	74 535,00	-13 185,58	0,00
B.7 Pozostałe koszty rodzajowe	1 511,85	737,87	0,00	-737,87	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	72 378,19	516 497,68	12 246,59	-504 251,09	2,37
D. Pozostałe przychody operacyjne	12 593,95	5 536,78	57 952,45	52 415,67	1 046,68
E. Pozostałe koszty operacyjne	6 842,51	369 973,34	1 261,20	-368 712,14	0,34
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-429 631,71	152 864,29	68 937,84	-83 926,45	45,10
G. Przychody finansowe	0,00	1 777,33	0,00	-1 777,33	0,00
H. Koszty finansowe	19 087,68	17 740,56	30 487,37	12 746,81	171,85
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-454 364,75	136 097,89	38 450,47	-97 647,42	28,25
K. Zysk (strata) brutto (I+J)	-454 364,75	136 097,89	38 450,47	-97 647,42	28,25
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-454 364,75	136 097,89	38 450,47	-97 647,42	100,37

Przychody i koszty operacyjne

Przychody ze sprzedaży wynoszą 3.816.401,01 zł . W porównaniu do roku ubiegłego uległy zmniejszeniu o kwotę 1.872.438,42 zł (32,91 %) . Główne pozycje sprzedaży to : usługi reklamowe w kwocie 3.490.165,45 zł .

Koszty działalności operacyjnej wynoszą 3.804.154,42 zł . Główną pozycję kosztów operacyjnych stanowią usługi obce w kwocie 3.355.844,08 zł .

Na przychodach ze sprzedaży i kosztach operacyjnych wypracowano zysk ze sprzedaży w kwocie 12.246,59 zł

W próbach przyjętych do badania nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokumentowania oraz zaliczania przychodów ze sprzedaży i kosztów działalności operacyjnej do właściwych okresów sprawozdawczych .

Pozostałe przychody i koszty operacyjne .

Przychody pozostałej działalności operacyjnej wynoszą 57.952,45 zł (w tym dotacje 48.396,02 zł) natomiast koszty pozostałej działalności operacyjnej wynoszą 1.261,20 zł .

Na pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych wystąpił zysk w kwocie 56.691,25 zł .

Przychody i koszty finansowe.

Przychody finansowe nie występują . Koszty finansowe w kwocie 30.487,37 zł są to odsetki . Na działalności finansowej wystąpiła strata .

3. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2012	2013	2014
Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-8,65	2,39	0,32
Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	-8,65	2,39	1,01
Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / stan aktywów	max	-16,63	3,68	0,86
Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / stan kapitału własnego	max	29,35	7,77	2,15
Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	0,75	1,68	1,24
Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	0,75	1,68	1,24
Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	0,01	0,02	0,09
Szybkość obrotu należnościami w dniach	stan ogółu należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	59 dni	61 dni	105 dni
Termin spłaty zobowiązań w dniach	stan ogółu zobowiązań z tyt. dostaw i usług · 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	min	82 dni	74 dni	105 dni
Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / suma aktywów	0,30 - 0,50	0,43	0,43	0,32
Pokrycie aktywów trwałych kapitałami stałymi	kapitały własne + rezerwy długoterminowe / aktywa trwałe		0,84	1,76	0,66
Trwałości struktury finansowania	kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe / suma aktywów	max	1,31	0,90	0,40

Za 2014 rok wskaźniki rentowności wykazują wielkości dodatnie. Wskaźniki rentowności w porównaniu do roku ubiegłego uległy pogorszeniu. Zarówno na sprzedaży, na działalności operacyjnej jak i na działalności gospodarczej wypracowano zyski.

W porównaniu do ubiegłego okresu sprawozdawczego wydłużeniu uległy wskaźniki szybkości obrotu należnościami i zobowiązaniami.

Aktywa trwałe w 66 % sfinansowane są kapitałem własnym.

Wskaźniki bieżącej i szybkiej płynności finansowej kształtują się w przedziale wielkości oczekiwane

Wskaźnik pieniężnej płynności finansowej kształtuje się poniżej wielkości oczekiwanych.

III . CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU .

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst Dz U Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późniejszymi zmianami), Uchwałą Właścicieli, ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są przez Dokonałem wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Mojej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym także prowadzonych za pomocą komputera, powiązania dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem mojego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja

Biegła nie brała udziału w inwentaryzacji.

3/ Informacje o niektórych aktywach .

W 2014 roku Spółka zakończyła realizację projektu „Integracja systemów informatycznych Macro Games S.A. oraz jej partnerów poprzez zastosowanie informatycznej platformy B2B ” współfinansowanej z otrzymanej dotacji w ramach „ Działania 8.2. Wspieranie wdrażania elektronicznego biznesu typu B2B ” Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Wartość wytworzenia informatycznej platformy wynosiła 1.684.000,00 zł .

Dnia 30 lipca 2014 roku Spółka zawarła umowę o wartości 1.014.000,00 zł netto na realizację projektu informatycznego w zakresie realizacji zaawansowanego projektu klasy B2B . Na realizację projektu Spółka otrzymała dofinansowanie w wysokości 709.800,00 zł w ramach Programu Operacyjnego Innowacja Gospodarka . Na dzień 31.12.2014 rok wartość poniesionych kosztów prac wynosiła 364.000,00 zł

4. Informacja dodatkowa do sprawozdania .

Dane zawarte w informacjach dodatkowych do sprawozdania finansowego , zawierających opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające , zostały przedstawione , we wszystkich istotnych aspektach , kompletnie i prawidłowo. Dane te stanowią integralną część sprawozdania finansowego .

5. Sprawozdanie z działalności Spółki .

Sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia , we wszystkich istotnych aspektach , informacje , o których mowa w art. . 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym .

6. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2014 roku, a datą zakończenia badania nie są mu znane istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z datą sporządzenia opinii i raportu.

7. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta .

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku i za okres kończący się tego dnia wydałam opinię bez zastrzeżeń .

Gorzów Wlkp dnia 22.06.2015 rok

Kluczowy biegły rewident

Wylegała Teresa
mgr. Teresa Wylegała
/ nr ewidencyjny 4489/

Podmiot badający

Biuro Obrachunkowe mgr Teresa Wylegała
66-400 Gorzów Wlkp ul. Dąbroszyńska 50
(biuro ul. Kosynierów Gdyńskich 93/2)
(Podmiot uprawniony do badania nr 731)