

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
ZA 2012 ROK**

***WIND MOBILE S.A.
ul. Władysława Łokietka 79
z siedzibą w
Krakowie***

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy Wind Mobile Spółka Akcyjna.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Wind Mobile S.A. z siedzibą w Krakowie ul. Władysława Łokietka 79, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 15 411 621,69 złotych,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujący zysk netto w wysokości 3 080 967,17 złotych,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 3 092 967,17 złotych,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 88 124,82 złotych,
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Wind Mobile S.A.

Zarząd Wind Mobile S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej Wind Mobile S.A. 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 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Wind Mobile S.A. oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) 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 Wind Mobile S.A. 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 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 Wind Mobile S.A. na dzień 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Wind Mobile S.A.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę, że do dnia zakończenia badania Wind Mobile Spółka Akcyjna nie dopełniła, wynikającego z art. 70 ustawy o rachunkowości obowiązku złożenia sprawozdania finansowego za 2011 rok do ogłoszenia w „Monitorze Polskim B”.

Sprawozdanie z działalności Wind Mobile S.A. 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.



Ireneusz Błernat

numer w rejestrze 10322

kluczowy biegły rewident

przeprowadzający badanie w imieniu

BDI Audyt Sp. z o.o.

31-444 Kraków

ul. Śliczna 30 lok. 47,

podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych nr 3036

Kraków, dnia 28 luty 2013 roku

Raport
z badania sprawozdania finansowego
Wind Mobile S.A.
z siedzibą w Krakowie,
ul. Władysława Łokietka nr 79
za rok obrotowy od 01.01.2012 do 31.12.2012

Kraków, luty 2013 roku

A. Część ogólna

1. Wind Mobile Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, ul. Łokietka 79, 31-280 Kraków, (zwana dalej „Jednostką”), powstała w wyniku przekształcenia Wind Mobile Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną. Przekształcenie nastąpiło na podstawie uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Wind Mobile Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, z dnia 1 kwietnia 2011 roku. (Akt notarialny z dnia 01.04.2011 roku, Rep. A nr 4091/2011, notariusz Tomasz Zięcina z Kancelarii Notarialnej w Krakowie, ul. Kordylewskiego nr 7). Wyżej wymienioną uchwałą przyjęto brzmienie statutu Wind Mobile Spółka Akcyjna. Postanowieniem z dnia 19 maja 2011 roku Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zarejestrował przekształcenie. Wpis spółki Wind Mobile Spółka Akcyjna do Rejestru Przedsiębiorców został dokonany w dniu 23 maja 2011 roku. Jednostka została utworzona na czas nieoznaczony.

2. Ponadto Jednostka posiada następującą podstawę prawną legalizującą jej działalność:

- a) wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS w dniu 23.05.2011 roku pod numerem 0000385276 w Sądzie Rejonowym dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
- c) numer identyfikacji podatkowej NIP 9452091626 nadany przez Małopolski Urząd Skarbowy,
- d) numer identyfikacyjny Regon 120532280 nadany przez Urząd Statystyczny w Krakowie.

3. Rzeczywistym przedmiotem działalności Jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru przedsiębiorców są:

- a) działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej,
- b) działalność związana z oprogramowaniem,
- c) pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych.

4. Poza wymienionym w punkcie 3 rzeczowym zakresem określonym w uregulowaniach prawnych, Jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym innych istotnych działań pozaumownych.

5. Według stanu na dzień bilansowy Wind Mobile Spółka Akcyjna była powiązana kapitałowo – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości z następującymi podmiotami:

Nazwa	Siedziba	Rodzaj powiązania
IIF Ventures B.V.	Strawinskylaan 3105 (Atrium) 1077 ZX Amsterdam	Jednostka dominująca
Middlefield Ventures Inc	1209 Orange St. Wilmington, Delaware, US 19801	Znaczący inwestor
Mad Words Sp. z o.o.	ul. Łokietka 79, 31-280 Kraków	Zależna
Open Ringback Sp. z o.o.	ul. Łokietka 79, 31-280 Kraków	Zależna

6. W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012, Zarząd uprawniony do reprezentacji stanowią:

Pan Igor Bokun – Prezes Zarządu,

Pan Kamil Nagrodzki – Członek Zarządu,

Pan Tomasz Kiser – Członek Zarządu.

7. Księgowość Jednostki jest prowadzona przez Toba Consulting Sp. z o.o. z siedzibą: 43-382 Bielsko-Biała, ul. Strażacka 81.

8. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2011	Stan na dzień 31.12.2012
Kapitał (fundusz) własny	8 911 682,49	12 004 649,66
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 175 673,50	2 187 673,50
Kapitał (fundusz) zapasowy	4 394 434,26	6 736 008,99
Zysk (strata) netto	2 341 574,73	3 080 967,17

Kapitał podstawowy na dzień bilansowy 31.12.2012 roku wynosi 2 187 673,50 złotych, dzieli się na 7 292 245 akcji, każda o wartości nominalnej 0,30 złotych.

Na dzień 1 stycznia 2012 roku struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% akcji Wind Mobile S.A. przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
Middlefield Ventures Inc., 1209 Orange St. Wilmington, Delaware, US 19801	1.548.010 akcji imiennych serii A 690.917 akcji na okaziciela serii B	3 786 937	31%	34%
IIF Ventures B.V.	2.433.820 akcji imiennych serii A 1.246.452 akcji na okaziciela serii B	6 114 092	51%	54%
Pozostali Akcjonariusze	632.111 akcji na okaziciela serii B 700.935 akcji na okaziciela serii C	1 333 046	18%	12%

Na podstawie Uchwały numer 13 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Wind Mobile S.A., z dnia 30 marca 2012 roku, został podwyższony kapitał zakładowy Wind Mobile S.A. o kwotę 12 000 złotych, wynikającą z emisji 40 000 akcji serii D o wartości nominalnej 0,30 złotych każda. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, z dnia 20 lipca 2012 r. podwyższenie kapitału zakładowego z kwoty 2 175 673,50 złotych do kwoty 2 187 673,50 złotych zostało zarejestrowane. Akcje serii D zostały zaoferowane w drodze subskrypcji prywatnej.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz dzień zakończenia badania, struktura akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% akcji Wind Mobile S.A. przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
Middlefield Ventures Inc., 1209 Orange St. Wilmington, Delaware, US 19801	1.548.010 akcji imiennych serii A 690.917 akcji na okaziciela serii B	3 786 937	31%	34%
IIF Ventures B.V.	2.433.820 akcji imiennych serii A 1.246.452 akcji na okaziciela serii B	6 114 092	50%	54%
Pozostali Akcjonariusze	632.111 akcji na okaziciela serii B 700.935 akcji na okaziciela serii C 40.000 Akcji na okaziciela serii D	1 373 046	19%	12%

Ponadto w 2012 roku, miały miejsce następujące transakcje na akcjach Wind Mobile S.A. dokonane przez osoby blisko związane z Emitentem, które wpłynęły na zmianę struktury akcjonariatu:

Data transakcji	Transakcja
29.02.2012 - 19.04.2012	Prezes Zarządu - Igor Bokun - dokonał zakupu 2 137 szt. akcji Jednostki za łączną kwotę 9 952,34 PLN po cenie jednostkowej w przedziale 4,29 - 6,00 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku NewConnect w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
23.04.2012	Prezes Zarządu - Igor Bokun - dokonał zakupu 3 400 szt. akcji Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 20 400,00 PLN po cenie jednostkowej 6,00 PLN. Akcje zostały zakupione od Dazi Investment Sp. z o.o. w trybie umowy sprzedaży akcji zawartej w dniu 23 kwietnia 2012r. w Bielsku-Białej (umowa cywilnoprawna).
09.05.2012	Akcjonariusz Jednostki - Dracula Ventures S.A.- dokonał zbycia 50 925 szt. akcji Wind Mobile S.A. po cenie jednostkowej 5,94 zł. Wartość transakcji wyniosła 302 494,50 zł. Przedmiotem powyższej transakcji były akcje Wind Mobile S.A. wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect. Akcje zostały sprzedane w trybie umowy sprzedaży zawartej 9 maja 2012 r. w Warszawie (umowa cywilnoprawna). Zbycie nastąpiło na rzecz inwestora instytucjonalnego.
17.05.2012	Akcjonariusz Jednostki - Dracula Ventures S.A., dokonał zbycia 5 100 szt. akcji Wind Mobile S.A. po cenie jednostkowej 5,85 zł. Wartość transakcji wyniosła 29 835,00 zł. Przedmiotem powyższej transakcji były akcje Wind Mobile S.A. wprowadzone do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect. Akcje zostały sprzedane w trybie umowy sprzedaży w dniu 17 maja 2012 r. w Bielsku-Białej (umowa cywilnoprawna). Zbycie nastąpiło na rzecz Igora Bokuna, pełniącego funkcję Prezesa Zarządu Jednostki.
10-17.05.2012	Żona Członka Zarządu Jednostki zakupiła 4 390 akcji Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 25 584,20 PLN po cenie jednostkowej w przedziale 5,65 - 6,00 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku NewConnect w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
22-23.05.2012	Żona Członka Zarządu Jednostki zakupiła 2 300 akcji Jednostki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 13 155,00 PLN po cenie jednostkowej w przedziale 5,67 - 5,73 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku NewConnect w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
30.05.2012 - 05.06.2012	Żona Członka Zarządu Jednostki zakupiła 605 akcji Jednostki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 3 105,80 PLN po cenie jednostkowej w przedziale 5,10 - 5,30 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku NewConnect w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

12-15.06.2012	Żona Członka Zarządu zakupiła 1711 akcji Jednostki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 8 897,82 PLN po cenie jednostkowej w przedziale 5,20 - 5,51 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
23.04.2012-23.08.2012	Członek Rady Nadzorczej Jednostki dokonał zakupu 3000 szt. akcji Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 16 378,10 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku NewConnect w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
12.06.2012-27.08.2012	IIF S.A. dokonała zakupu 2500 szt. akcji Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 12 152,36 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku NewConnect w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Zarządzający IIF S.A. wchodzi w skład Rady Nadzorczej Wind Mobile S.A.
03-06.09.2012	IIF S.A. dokonała zakupu 810 szt. akcji Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 3.279,20 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku NewConnect w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Zarządzający IIF S.A. wchodzi w skład Rady Nadzorczej Wind Mobile S.A.
16.05.2012-01.08.2012	Prezes Zarządu - Igor Bokun - dokonał zakupu 1 402 szt. akcji Jednostki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 7 489,86 PLN po cenie jednostkowej w przedziale 4,69 - 5,80 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku NewConnect w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
09.07.2012	Prezes Zarządu - Igor Bokun - dokonał objęcia 40 000 szt. akcji Wind Mobile S.A. serii D pochodzących z nowej emisji. Akcje zostały objęte w wyniku Umowy objęcia akcji z dn.09.07.2012r. za łączną kwotę 12 000,00 PLN, po cenie jednostkowej 0,30 PLN. Emisja akcji i podwyższenie kapitału odbyło się na podstawie Uchwały nr 13 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.03.2012r. Rejestracja podwyższenia kapitału w KRS - 20.07.2012r.
04.10.2012	Prezes Zarządu - Igor Bokun - dokonał zakupu 10 000 szt. akcji Jednostki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 41 000,00 PLN po cenie jednostkowej 4,10 PLN. Akcje zostały zakupione od Dracula Ventures S.A. w trybie Umowy sprzedaży zawartej w dniu 04 października 2012r. w Bielsku-Białej.
03-04.12.2012	Prezes Zarządu- Igor Bokun - dokonał zakupu 111 szt. akcji Jednostki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 532,17 PLN po cenie jednostkowej w przedziale 4,67 - 4,90 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku NewConnect w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
05.12.2012	Prezes Zarządu - Igor Bokun - dokonał zakupu 12 865 szt. akcji Jednostki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 63 681,75 PLN po cenie jednostkowej 4,95 PLN. Akcje zostały zakupione od Dracula Ventures S.A. w trybie Umowy sprzedaży akcji zawartej w dniu 5 grudnia 2012r. w Bielsku-Białej.
21.12.2012	Członek Rady Nadzorczej Jednostki dokonał sprzedaży 10 500 szt. akcji Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 65 325,00 PLN. Akcje zostały zbyte w wyniku transakcji zawartych na rynku NewConnect w alternatywnym systemie obrotu organizowanym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.
02.01.2013	Członek Rady Nadzorczej Jednostki dokonał zakupu 10 500 szt. akcji Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 45 150,00 PLN. Akcje zostały nabyte w trybie umowy cywilnej.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego (zakładowego) na 31.12.2012 roku wykazana została:

- a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- b) zgodnie z księgą akcji prowadzoną według wymagań art. 341 Kodeksu spółek handlowych,
- c) odpowiada wysokości określonej w art. 624 Kodeksu spółek handlowych.

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 13 osób.

10. Uchwałą nr 1/10/2012 Rady Nadzorczej z dnia 31.10.2012 roku do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012 – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie ul. Śliczna 30 lok. 47, wpisany pod numerem 3036 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. W imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego przeprowadził kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat, numer w rejestrze 10322.

11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 14/B/2012 z dnia 10.12.2012 roku zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10, przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresie od 04.02.2013 roku do 28.02.2013 roku.

12. Zarówno podmiot audytorski BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat (numer w rejestrze 10322) 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.

13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający tj. 2011 było zbadane przez podmiot audytorski BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie ul. Śliczna 30 lok. 47, wpisany pod numerem 3036 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Wind Mobile S.A. Uchwałą numer 3 z dnia 30 marca 2012 roku.

Zgodnie z Uchwałą nr 4 Walnego Zgromadzenia Wind Mobile S.A. z dnia 30 marca 2012 roku zysk netto w kwocie 2 341 574,73 złotych został przekazany na kapitał zapasowy.

14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany:

- a) zgodnie z art. 69 ustawy o rachunkowości zostało złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 05.04.2012 roku,
- b) nie zostało złożone do ogłoszenia w Monitorze Polskim B, stosownie do art. 70 ustawy o rachunkowości.

15. Zbadane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na dzień 31.12.2012 roku, z sumą aktywów i pasywów w kwocie 15 411 621,69 złotych,
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za 2012 rok zysk netto w kwocie 3 080 967,17 złotych,
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2012,

- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2012,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień.

16. Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

17. Ponadto Zarząd 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) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezastąpieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

18. Opinia i niniejszy raport zostały opracowane 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 dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu biegłego rewidenta zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raport obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną Jednostkę.

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik finansowy Jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

Poniżej przedstawiono zmiany wyniku działalności gospodarczej i bilansu określone w tysiącach złotych oraz wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Jednostki w latach 2012 – 2010, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za lata zakończone 31.12.2012, 31.12.2011 i 31.12.2010.

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł:

Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
	kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
		udziału		udziału		udziału				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Aktywa trwałe	6 584,7	42,7	2 729,6	19,7	1 761,9	25,5	3 855,1	241,2	4 822,8	373,7
Wartości niematerialne i prawne	3 428,5	22,2	346,9	2,5	644,3	9,3	3 081,6	988,3	2 784,2	532,1
Rzeczowe aktywa trwałe	2 543,7	16,5	2 267,0	16,4	1 035,2	15,0	276,7	112,2	1 508,5	245,7
Inwestycje długoterminowe	455,5	3,0	14,3	0,1	21,5	0,3	441,2	3 180,4	434,0	2 122,4
w jednostkach powiązanych	14,3	0,1	14,3	0,1	21,5	0,3		100,0	(7,2)	66,7
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	157,0	1,0	101,4	0,7	60,9	0,9	55,6	154,9	96,1	257,8
Aktywa obrotowe	8 826,9	57,3	11 097,7	80,3	5 152,6	74,5	(2 270,8)	79,5	3 674,3	171,3
Zapasy	415,2	2,7	1 604,7	11,6	2 232,1	32,3	(1 189,5)	25,9	(1 816,9)	18,6
Należności krótkoterminowe	5 827,2	37,8	6 836,3	49,5	2 809,2	40,6	(1 009,1)	85,2	3 018,0	207,4
Inwestycje krótkoterminowe	2 436,2	15,8	2 609,8	18,9	101,7	1,5	(173,6)	93,3	2 334,5	2 395,4
Krótkoterminowe rozliczenia m/o	148,3	1,0	46,9	0,3	9,6	0,1	101,4	315,9	138,7	1 546,8
Aktywa razem	15 411,6	100,0	13 827,3	100,0	6 914,5	100,0	1 584,3	111,5	8 497,1	222,9

Pasywa, dane w tys. zł:

Wyszczególnienie	2012		2011		2010		Zmiana stanu			
	kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
		udziału		udziału		udziału				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Kapitał (fundusz) własny	12 004,7	77,9	8 911,7	64,4	3 881,8	56,1	3 093,0	134,7	8 122,9	309,3
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 187,7	14,2	2 175,7	15,7	1 965,0	28,4	12,0	100,6	222,7	111,3
Kapitał (fundusz) zapasowy	6 736,0	43,7	4 394,4	31,8	1 218,7	17,6	2 341,6	153,3	5 517,3	552,7
Zysk (strata) z lat ubiegłych					(767,4)	(11,1)			767,4	
Zysk (strata) netto	3 081,0	20,0	2 341,6	16,9	1 465,5	21,2	739,4	131,6	1 615,5	210,2
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 406,9	22,1	4 915,6	35,6	3 032,7	43,9	(1 508,7)	69,3	374,2	112,3
Rezerwy na zobowiązania	750,3	4,9	67,5	0,5	57,3	0,8	682,8	1 111,6	693,0	1 308,8
Zobowiązania długoterminowe	39,3	0,2	82,0	0,6			(42,7)	48,0	39,3	
Zobowiązania krótkoterminowe	2 617,3	17,0	4 353,8	31,5	2 654,9	38,4	(1 736,5)	60,1	(37,6)	98,6
wobec jednostek powiązanych	32,7	0,2	45,3	0,3	468,9	6,8	(12,6)	72,2	(436,2)	7,0
Rozliczenia międzyokresowe			412,3	3,0	320,5	4,7	(412,3)		(320,5)	
Pasywa razem	15 411,6	100,0	13 827,3	100,0	6 914,5	100,0	1 584,3	111,5	8 497,1	222,9

Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację Jednostki wpływają poniższe aspekty:

- w badanym okresie suma bilansowa wzrosła w stosunku do 2011 roku o 1 584,3 tysięcy złotych tj. o 11,5%, natomiast w porównaniu do 2010 roku wykazuje wzrost o 8 497,1 tysięcy złotych tj. o 122,9%,

- w majątku trwałym wystąpił wzrost wartości niematerialnych i prawnych o 3 081,6 tysięcy złotych w stosunku do 2011 roku, tj. o 888,3% i o 2 784,2 tysięcy złotych, tj. o 432,1%, w porównaniu do 2010 roku,
- w majątku obrotowym zaobserwowano: a) spadek zapasów o 1 189,5 tysięcy złotych tj. o 74,1% w stosunku do 2011 roku, b) zmniejszenie krótkoterminowych należności o 1 009,1 tysięcy złotych w porównaniu do 2011 roku tj. o 14,8%,
- w pasywach bilansu wystąpił wzrost kapitału własnego o 3 093,0 tysięcy złotych tj. o 34,7%, w porównaniu do 2011 roku i o 8 122,9 tysięcy złotych, tj. o 209,3% w odniesieniu do 2010 roku,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zmniejszyły się o 1 508,7 tysięcy złotych, tj. o 30,7% w stosunku do 2011 roku, natomiast w porównaniu do 2010 roku wzrosły o 374,2 tysięcy złotych tj. o 12,3%.

2. Rachunek zysków i strat analityczny (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2012	rok	2011	rok	2010	rok	Zmiana stanu			
	kwota	%	kwota	%	kwota	%		%		%
		udziału		udziału		udziału	2012/2011		2012/2010	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Działalność podstawowa										
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	13 146,3	97,5	12 289,1	98,4	8 704,6	92,0	857,2	107,0	4 441,7	151,0
Koszty własny sprzedaży	9 435,6	98,2	9 237,9	95,9	7 559,8	97,2	197,7	102,1	1 875,8	124,8
Wynik na sprzedaży	3 710,7		3 051,2		1 144,8		659,5	121,6	2 565,9	324,1
Pozostała działalność operacyjna										
Pozostałe przychody operacyjne	164,3	1,2	24,9	0,2	32,5	0,3	139,4	661,3	131,8	505,8
Pozostałe koszty operacyjne	30,1	0,3	173,7	1,8	7,4	0,1	(143,6)	17,4	22,7	407,9
Wynik na działalności operacyjnej	134,2		(148,8)		25,1		283,0	(90,2)	109,1	534,6
Wynik operacyjny	3 844,9		2 902,4		1 169,9		942,5	132,5	2 675,0	328,7
Działalność finansowa										
Przychody finansowe	168,8	1,3	174,1	1,4	724,2	7,7	(5,3)	96,9	(555,4)	23,3
Koszty finansowe	145,1	1,5	217,1	2,3	207,2	2,7	(72,0)	66,8	(62,1)	70,0
Wynik na działalności finansowej	23,7		(43,0)		517,0		66,7	(55,3)	(493,3)	4,6
Zysk (strata) brutto	3 868,6		2 859,4		1 686,9		1 009,2	135,3	2 181,7	229,3
Podatek dochodowy	787,6		517,8		221,4		269,8	152,1	566,3	355,8
Zysk (strata) netto	3 081,0		2 341,6		1 465,5		739,4	131,6	1 615,5	210,2

Zgodnie z danymi wynikającymi z analizy rachunku zysków i strat na sytuację Jednostki wpływają poniższe kwestie:

- przychody netto ze sprzedaży wykazują zwiększenie o 7,0% w porównaniu do 2011 roku oraz o 51,0% w stosunku do 2010 roku,
- w badanym okresie oraz dwóch latach poprzedzających Jednostka osiągnęła dodatni wynik na sprzedaży i zysk brutto. Zysk netto zwiększył się o 31,6% w stosunku do 2011 roku i o 110,2% w porównaniu do 2010 roku.

3. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki rentowności	2012	2011	2010
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	19,99%	16,93%	21,19%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	22,86%	18,75%	15,49%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	25,66%	26,28%	37,75%

Wskaźniki płynności finansowej	2012	2011	2010
Wskaźnik płynności bieżącej (I stopnia) <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin** - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	2,62	2,30	1,70
Wskaźnik płynności szybkiej (II stopnia) <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	2,46	1,96	0,96
Wskaźnik płynności natychmiastowej (III stopnia) <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin** - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,72	0,54	0,03

**przyjęte zobowiązania krótkoterminowe dla wyliczenia wskaźników płynności stanowią sumę: a) krótkoterminowych rezerw poz. B.I.2 i 3 pasywów; b) krótkoterminowych zobowiązań poz. B.III pasywów; c) krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych poz. B.IV.2 pasywów.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	2012	2011	2010
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	28	57	58
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	175	142	103
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	72	72	61

Pozostałe wskaźniki	2012	2011	2010
Wskaźnik ogólnego zadłużenia <u>zobowiązania ogółem</u> aktywa ogółem	22%	36%	44%
Wskaźnik struktury finansowania <u>kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe</u> suma pasywów	78%	64%	56%

Przedstawione wskaźniki prezentują następujące trendy:

- wskaźniki rentowności i płynności finansowej wykazują wartości na dobrym poziomie,
- wskaźnik spływu należności zwiększył się ze 103 dni w 2010 roku i 142 dni w 2011 roku, do 175 dni w 2012 roku,
- wskaźnik spłaty zobowiązań zwiększył się z 61 dni w 2010 roku, do 72 dni w 2011 i 2012

roku,

- wskaźnik obrotu zapasami zmniejszył się z 58 dni w 2010 roku do 57 dni w 2011 roku, do 28 dni w 2012 roku,
- wskaźnik ogólnego zadłużenia oraz wskaźnik struktury finansowania wykazują pozytywne trendy.

4. Zdolność Jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Podczas naszego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Jednostka nie jest w stanie kontynuować działalności, przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2012 roku, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Jednostki.

Jednostka posiada aktualną, zatwierdzoną przez Zarząd pisemną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte przez Jednostkę zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego Optima firmy Comarch S.A. Stosowany program spełnia wymogi określone w ustawie o rachunkowości.

1.2. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości

Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej. W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości. Nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad i polityki rachunkowości,
- rzetelności i bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- spełnienia warunków, jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych pomiędzy dziennikiem, a zestawieniem obrotów i sald. Dokumentacja operacji gospodarczych jest kompletna i przejrzysta, a dowody księgowe, odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości. Dokumenty przed ujęciem w księgach rachunkowych są zatwierdzone pod względem merytorycznym i księgowym. Dowody księgowe zawierają stwierdzenie zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Zapisy księgowe są kompletne i poprawne oraz powiązane z dokumentami. Ewidencja księgowa pozwala na uzyskanie niezbędnych informacji dla celów sporządzenia sprawozdania finansowego.

1.3. Zabezpieczenie dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty w siedzibie Jednostki. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg w roku badanym.

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

3. Aktywa i pasywa bilansu oraz pozycje kształtujące wynik działalności Jednostki

Struktura aktywów i pasywów bilansu Jednostki, jak również pozycji kształtujących wynik działalności Jednostki, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku.

4. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia za rok zakończony dnia 31 grudnia 2012 sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami.

5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy 2012 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.

6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2012 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd Jednostki.

7. Zgodność z prawem.

Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu Jednostki, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia statutu Jednostki mające wpływ na sprawozdanie finansowe.

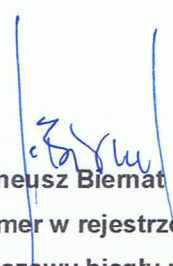
8. Uwagi końcowe.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Wydana opinia bez zastrzeżeń w dniu 28 lutego 2013 roku – ze względu na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego, nie ma w części dotyczącej rozliczeń budżetowych – charakteru audytu podatkowego. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji.

Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- a. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2012.
- b. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku.
- c. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 roku.
- d. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2012.
- e. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2012.
- f. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy 2012.
- g. Sprawozdanie Zarządu z działalności Jednostki za rok obrotowy 2012.



Ireneusz Biernat

numer w rejestrze 10322

kluczowy biegły rewident

przeprowadzający badanie w imieniu

BDI Audyt Sp. z o.o.

31-444 Kraków

ul. Śliczna 30 lok. 47,

podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych nr 3036

Kraków, dnia 28 luty 2013 roku