

**OPINIA I RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
ZA 2013 ROK**

***WIND MOBILE S.A.
Plac Na Groblach 21
z siedzibą w
Krakowie***

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Wind Mobile Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Wind Mobile S.A. z siedzibą w Krakowie, Plac Na Groblach 21, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 20 779 368,04 złotych,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujący zysk netto w wysokości 3 884 907,28 złotych,
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 3 884 907,28 złotych,
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 432 436,66 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

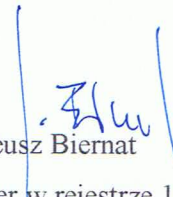
(polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013,
- 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.

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 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 6 marca 2014 roku

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

SPÓŁKI

WIND MOBILE
SPÓŁKA AKCYJNA

**Z SIEDZIBĄ W KRAKOWIE,
PLAC NA GROBLACH 21**

ZA ROK OBROTOWY 2013

Kraków, marzec 2014 roku

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Wind Mobile Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, Plac Na Groblach 21, 31-101 Kraków, (zwana dalej „Spółką”), 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. Ostatnia zmiana statutu zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym, z dnia 30.03.2012 roku, Rep. A nr 4078/2012, sporządzona w Kancelarii Notarialnej w Krakowie przy ul. Kordylewskiego 7, notariusz Tomasz Zięcina. Spółka 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, 31-621 Kraków, os. Bohaterów Września 80,
- d) numer identyfikacyjny Regon 120532280 nadany przez Urząd Statystyczny w Krakowie, 31-223 Kraków, ul. Kazimierza Wyki 3.

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
Upside Systems Sp. z o. o.	Plac Na Groblach 21, Kraków	W dniu 6 grudnia 2013 roku Spółka zawarła porozumienie dotyczące sprzedaży udziałów, realizacja porozumienia w ciągu 12 miesięcy. Spółka zobowiązała się do głosowania na Walnym Zgromadzeniu Upside Systems Sp. z o. o. zgodnie z wolą Kupującego, przekazując tym samym częściową kontrolę nad Upside Systems Sp. z o. o. i jej organami.

6. W skład Zarządu Spółki na dzień wydania opinii wchodził:

Pan Igor Bokun – Prezes Zarządu,

Pan Rafał Styczeń – Członek Zarządu,

Pan Kamil Nagrodzki – Członek Zarządu,

Pan Tomasz Kiser – Wiceprezes Zarządu,

Pan Jan Wójcik – Członek Zarządu.

W badanym okresie oraz do dnia wydania opinii wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Spółki:

- a) uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 20 sierpnia 2013 roku został powołany Pan Rafał Styczeń,
- b) uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 4 marca 2014 roku został powołany Pan Jan Wójcik,
- c) uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 4 marca 2014 roku powierzono Członkowi Zarządu Spółki Panu Tomaszowi Kiser funkcję Wiceprezesa Zarządu.

7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2013	31.12.2012
Kapitał (fundusz) własny	15 889 556,94	12 004 649,66
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 187 673,50	2 187 673,50
Kapitał (fundusz) zapasowy	9 816 976,16	6 736 008,99
Zysk (strata) netto	3 884 907,28	3 080 967,17

Kapitał podstawowy na dzień bilansowy 31.12.2013 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 2013 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	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%

Na dzień 31 grudnia 2013 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 646.452 akcji na okaziciela serii B	5 514 092	42%	49%
Pozostali Akcjonariusze	1 232.111 akcji na okaziciela serii B 700.935 akcji na okaziciela serii C 40.000 Akcji na okaziciela serii D	1 973 046	27%	17%

Ponadto w 2013 roku, miały miejsce następujące transakcje na akcjach Wind Mobile S.A. dokonane przez osoby prawne i osoby fizyczne blisko związane ze Spółką, które wpłynęły na zmianę struktury akcjonariatu:

Data transakcji	Transakcja
02.01.2013	Członek Rady Nadzorczej - dokonał zakupu 10 500 szt. akcji Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 45 150,00 PLN. Akcje zostały nabyte w trybie umowy cywilnej.
11.12.2012-15.03.2013	Prezes Zarządu - dokonał zakupu 744 szt. akcji Spółki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 3 296,82 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect
15.03.2013	Prezes Zarządu - dokonał zakupu 10 000 szt. akcji Spółki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 43 400,00 PLN. Akcje zostały nabyte w trybie umowy cywilnej.
27.03.2013-12.04.2013	Członek Rady Nadzorczej - dokonał zakupu łącznie 2.923 szt. akcji Wind Mobile S.A. po średniej cenie jednostkowej 4,81 zł. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect
05.03.2013-17.04.2013	Członek Rady Nadzorczej- dokonał zakupu 1 200 szt. akcji Spółki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 5 491,50 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.

11.01.2013-19.04.2013	Żona Członka Zarządu- zakupiła 5 020 akcji Spółki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 24 804,70 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
28.05.2013	Członek Rady Nadzorczej - dokonał sprzedaży 27 690 szt. akcji Wind Mobile S.A. po cenie jednostkowej 5,01 zł. Akcje zostały zbyte w trybie umowy cywilnej zawartej w dniu 28.05.2013r. w Warszawie.
03.06.2013	IIF S.A., której zarządzający wchodzi w skład Rady Nadzorczej Spółki, dokonała sprzedaży 22.310 szt. akcji Wind Mobile S.A. po cenie jednostkowej 5,01 zł. Akcje zostały zbyte w trybie umowy cywilnej zawartej w dniu 03.06.2013r. w Warszawie.
28.06.2013	Członek Rady Nadzorczej- dokonał zakupu 500 szt. akcji Spółki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 3.175,82 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
24.06.2014-04.07.2013	Podmiot blisko związany- dokonał zakupu 4.240 szt. akcji Spółki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 26 357,70 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
08.07.2013-28.08.2013	IIF S.A., której zarządzający wchodzi w skład Rady Nadzorczej Spółki, dokonała zakupu 170 szt. akcji Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 1065,60 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
30.08.2013	IIF Ventures B.V.- dokonała sprzedaży 400 000 szt. akcji Wind Mobile S.A. po cenie jednostkowej 6,50 zł. Akcje zostały zbyte w wyniku transakcji pakietowej zawartej na rynku New Connect.
10.09.2013	IIF Ventures B.V.- dokonała sprzedaży 200 000 szt. akcji Wind Mobile S.A. po cenie jednostkowej 7,00 zł. Akcje zostały zbyte w wyniku transakcji pakietowej zawartej na rynku New Connect.
10.09.2013	IIF S.A., której zarządzający wchodzi w skład Rady Nadzorczej Spółki, dokonała sprzedaży 110 szt. akcji Wind Mobile S.A. po cenie jednostkowej 8,60 zł. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
18.11.2013	Członek Rady Nadzorczej - dokonał sprzedaży 10 000 szt. akcji Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 100 000,00 PLN. Akcje zostały zbyte w wyniku transakcji pakietowej zawartej na rynku New Connect.
03.10.2013 - 19.11.2013	Członek Rady Nadzorczej - dokonał sprzedaży 3 100 szt. akcji Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 25 415,00 PLN. Akcje zostały zbyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
29.11.2013-04.12.2013	Członek Rady Nadzorczej- dokonał zakupu 4 511 szt. akcji Spółki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 39 299,43 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
10.12.2013	Członek Zarządu - dokonał zakupu 2 400 szt. akcji Spółki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 21 474,50 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
10.12.2013 i 16.12.2013	Członek Rady Nadzorczej- dokonał zakupu 3 450 szt. akcji Spółki Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 31 195,00 PLN. Akcje zostały nabyte w wyniku transakcji zawartych na rynku New Connect.
30.12.2013	Członek Rady Nadzorczej - dokonał sprzedaży 13 000 szt. akcji Wind Mobile S.A. za łączną kwotę 147 940,00 PLN. Akcje zostały zbyte w wyniku transakcji pakietowej zawartej na rynku New Connect.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego (zakładowego) na 31.12.2013 roku wykazana została:

- a) w wysokości określonej w statucie 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.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Spółka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 8 osób.

9. Uchwałą nr 1/12/2013 Rady Nadzorczej z dnia 02.12.2013 roku do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013 – 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.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 28/B/2013 z dnia 06.12.2013 roku zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9, przeprowadzono w siedzibie Spółki w dniach od 09.12.2013 do 11.12.2013 oraz w okresie od 03.02.2014 roku do 06.03.2014 roku z przerwami.

11. 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.

12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający tj. 2012 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 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Wind Mobile S.A. Uchwałą numer 4 z dnia 16 kwietnia 2013 roku.

Zgodnie z Uchwałą nr 5 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wind Mobile S.A. z dnia 16 kwietnia 2013 roku zysk netto w kwocie 3 080 967,17 złotych został przeznaczony na kapitał zapasowy.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany, 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 26.04.2013 roku.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- b) bilansu na dzień 31.12.2013 roku, z sumą aktywów i pasywów w kwocie 20 779 368,04 złotych,
- c) rachunku zysków i strat wykazującego za 2013 rok zysk netto w kwocie 3 884 907,28 złotych,

- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2013 wykazującego wzrost kapitału własnego o kwotę 3 884 907,28 złotych,
- e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2013 wykazującego wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 432 436,66 złotych,
- f) dodatkowych informacji i objaśnień.

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Spółka 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. Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

16. Ponadto Zarząd Spółki, 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) niezaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

17. 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 Spółkę.

B. DANE ANALITYCZNE.

Poniżej przedstawiono zmiany wyniku działalności gospodarczej i bilansu określone w złotych oraz wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2013 – 2011, wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniach finansowych za lata zakończone 31.12.2013, 31.12.2012 i 31.12.2011.

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w złotych:

Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
							2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Aktywa trwałe	6 858 281,13	33,01	6 584 696,93	42,73	2 729 616,38	19,74	273 584,20	104,15	4 128 664,75	251,25
Wartości niematerialne i prawne	4 241 618,89	20,42	3 428 535,25	22,25	346 919,62	2,51	813 083,64	123,72	3 894 699,27	1 222,65
Rzeczowe aktywa trwałe	2 400 729,23	11,55	2 543 697,50	16,50	2 267 029,35	16,40	-142 968,27	94,38	133 699,88	105,90
Inwestycje długoterminowe	27 945,70	0,13	455 502,00	2,96	14 322,00	0,10	-427 556,30	6,14	13 623,70	195,12
w jednostkach powiązanych	27 945,70	0,13	14 322,00	0,09	14 322,00	0,10	13 623,70	195,12	13 623,70	195,12
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	187 987,31	0,91	156 962,18	1,02	101 345,41	0,73	31 025,13	119,77	86 641,90	185,49
Aktywa obrotowe	13 921 086,91	66,99	8 826 924,76	57,27	11 097 672,24	80,26	5 094 162,15	157,71	2 823 414,67	125,44
Zapasy	349 254,43	1,68	415 261,70	2,69	1 604 672,13	11,61	-66 007,27	84,10	-1 255 417,70	21,76
Należności krótkoterminowe	8 397 313,89	40,41	5 827 177,82	37,81	6 836 251,26	49,44	2 570 136,07	144,11	1 561 062,63	122,84
Inwestycje krótkoterminowe	3 532 714,55	17,00	2 436 199,80	15,81	2 609 815,56	18,87	1 096 514,75	145,01	922 898,99	135,36
w jednostkach powiązanych	673 060,91	3,24					673 060,91		673 060,91	
Krótkoterminowe rozliczenia m/o	1 641 804,04	7,90	148 285,44	0,96	46 933,29	0,34	1 493 518,60	1 107,19	1 594 870,75	3 498,17
Aktywa razem	20 779 368,04	100,00	15 411 621,69	100,00	13 827 288,62	100,00	5 367 746,35	134,83	6 952 079,42	150,28

Pasywa, dane w złotych:

Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
							2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Kapitał (fundusz) własny	15 889 556,94	76,47	12 004 649,66	77,89	8 911 682,49	64,45	3 884 907,28	132,36	6 977 874,45	178,30
Kapitał (fundusz) podstawowy	2 187 673,50	10,53	2 187 673,50	14,19	2 175 673,50	15,73		100,00	12 000,00	100,55
Kapitał (fundusz) zapasowy	9 816 976,16	47,24	6 736 008,99	43,71	4 394 434,26	31,78	3 080 967,17	145,74	5 422 541,90	223,40
Zysk (strata) netto	3 884 907,28	18,70	3 080 967,17	19,99	2 341 574,73	16,93	803 940,11	126,09	1 543 332,55	165,91
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 889 811,10	23,53	3 406 972,03	22,11	4 915 606,13	35,55	1 482 839,07	143,52	-25 795,03	99,48
Rezerwy na zobowiązania	524 535,74	2,52	750 311,81	4,87	67 500,14	0,49	-225 776,07	69,91	457 035,60	777,09
Zobowiązania długoterminowe	42 257,78	0,20	39 316,01	0,26	81 971,66	0,59	2 941,77	107,48	-39 713,88	51,55
Zobowiązania krótkoterminowe	4 323 017,58	20,81	2 617 344,21	16,98	4 353 790,78	31,49	1 705 673,37	165,17	-30 773,20	99,29
wobec jednostek powiązanych	44 280,00	0,21	32 730,30	0,21	45 341,30	0,33	11 549,70	135,29	-1 061,30	97,66
Rozliczenia międzyokresowe					412 343,55	2,98			-412 343,55	
Pasywa razem	20 779 368,04	100,00	15 411 621,69	100,00	13 827 288,62	100,00	5 367 746,35	134,83	6 952 079,42	150,28

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

- w badanym okresie suma bilansowa wzrosła w stosunku do 2012 roku o 5 368 tysięcy złotych tj. o 34,83%, natomiast w porównaniu do 2011 roku wykazuje wzrost o 6 952 tysiące złotych tj. o 50,28%,

- w majątku trwałym wystąpił wzrost wartości niematerialnych i prawnych o 813 tysięcy złotych w stosunku do 2012 roku i o 3 895 tysięcy złotych w porównaniu do 2011 roku,
- w majątku obrotowym zaobserwowano: a) wzrost krótkoterminowych należności o 2 570 tysięcy złotych w porównaniu do 2012 roku tj. o 44,11%, b) zwiększenie inwestycji krótkoterminowych o 1 097 tysięcy złotych, tj. 45,01% w stosunku do 2012 roku, c) wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 1 494 tysiące złotych w stosunku do 2012 roku,
- w pasywach bilansu wystąpił wzrost kapitału własnego o 3 885 tysięcy złotych tj. o 32,36%, w porównaniu do 2012 roku i o 6 978 tysięcy złotych, tj. o 78,30% w odniesieniu do 2011 roku,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania zwiększyły się o 1 483 tysięcy złotych, tj. o 43,52% w stosunku do 2012 roku, natomiast w porównaniu do 2011 roku zmniejszyły się o 26 tysięcy złotych tj. o 0,52%.

2. Rachunek zysków i strat analityczny (w złotych)

Wyszczególnienie	2013	rok	2012	rok	2011	rok	Zmiana stanu			
	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
							kwota	%	kwota	%
							2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Działalność podstawowa										
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	14 504 091,43	97,97	13 146 298,44	97,53	12 289 092,56	98,41	1 357 792,99	110,33	2 214 998,87	118,02
Koszt własny sprzedaży	9 980 976,72	99,44	9 435 591,37	98,18	9 237 924,14	95,94	545 385,35	105,78	743 052,58	108,04
Wynik na sprzedaży	4 523 114,71		3 710 707,07		3 051 168,42		812 407,64	121,89	1 471 946,29	148,24
Pozostała działalność operacyjna										
Pozostałe przychody operacyjne	196 798,93	1,33	164 299,83	1,22	24 844,81	0,20	32 499,10	119,78	171 954,12	792,11
Pozostałe koszty operacyjne	24 300,21	0,24	30 133,67	0,31	173 661,02	1,80	-5 833,46	80,64	-149 360,81	13,99
Wynik na działalności operacyjnej	172 498,72		134 166,16		-148 816,21		38 332,56	128,57	321 314,93	(115,91)
Wynik operacyjny	4 695 613,43		3 844 873,23		2 902 352,21		850 740,20	122,13	1 793 261,22	161,79
Działalność finansowa										
Przychody finansowe	104 004,71	0,70	168 782,16	1,25	174 142,19	1,39	-64 777,45	61,62	-70 137,48	59,72
Koszty finansowe	32 205,73	0,32	145 058,33	1,51	217 079,11	2,26	-112 852,60	22,20	-184 873,38	14,84
Wynik na działalności finansowej	71 798,98		23 723,83		-42 936,92		48 075,15	302,64	114 735,90	(167,22)
Zysk (strata) brutto	4 767 412,41		3 868 597,06		2 859 415,29		898 815,35	123,23	1 907 997,12	166,73
Podatek dochodowy	882 505,13		787 629,89		517 840,56		94 875,24	112,05	364 664,57	170,42
Zysk (strata) netto	3 884 907,28		3 080 967,17		2 341 574,73		803 940,11	126,09	1 543 332,55	165,91

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

- przychody netto ze sprzedaży wykazują zwiększenie o 10,33% w porównaniu do 2012 roku oraz o 18,02% w stosunku do 2011 roku,
- w badanym okresie oraz dwóch latach poprzedzających Spółka osiągnęła dodatni wynik na

sprzedaży i zysk brutto. Zysk netto zwiększył się o 26,09% w stosunku do 2012 roku i o 65,91% w porównaniu do 2011 roku.

3. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki rentowności	2013	2012	2011
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	18,70%	19,99%	16,93%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ze sprzedaży	26,78%	23,44%	19,05%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	24,45%	25,66%	26,28%

Wskaźniki płynności finansowej	2013	2012	2011
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	3,14	2,62	2,30
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	2,71	2,46	1,96
Wskaźnik płynności natychmiastowej (III stopnia) <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin* - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,80	0,72	0,54

*przyjęte zobowiązania krótkoterminowe dla wyliczenia wskaźników płynności stanowią sumę: a) krótkoterminowych rezerw poz. B.I.2i3 pasywów; b) krótkoterminowych zobowiązań poz. B.III pasywów; c) krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych poz. B.IV.2 pasywów.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	2013	2012	2011
Szybkość obrotu należnościami <u>średni stan należności** z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży	178	175	142
Szybkość obrotu zapasami <u>średni stan zapasów** x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	10	28	57
Stopień spłaty zobowiązań <u>średni stan zobowiązań** z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	59	72	72

**średni stan zapasów, należności i zobowiązań został wyliczony jako suma stanów: okresu bieżącego i poprzedniego podzielona przez dwa

Pozostałe wskaźniki	2013	2012	2011
Wskaźnik ogólnego zadłużenia <u>zobowiązania ogółem</u> aktywa ogółem	24%	22%	36%
Wskaźnik struktury finansowania <u>kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe</u> suma pasywów	81%	78%	65%

Przedstawione wskaźniki prezentują następujące trendy:

- wskaźniki rentowności i płynności finansowej osiągają wartości na dobrym poziomie, wskaźnik rentowności netto i wskaźnik płynności wykazują trend wzrostowy,
- wskaźnik obrotu należnościami zwiększył się ze 142 dni w 2011 roku i 175 dni w 2012 roku, do 178 dni w 2013 roku,
- wskaźnik spłaty zobowiązań zmniejszył się z 72 dni w 2011 i 2012 roku do 59 dni w 2013 roku,
- wskaźnik obrotu zapasami zmniejszył się z 57 dni w 2011 roku do 28 dni w 2012 roku i do 10 dni w 2013 roku,
- wskaźnik ogólnego zadłużenia oraz wskaźnik struktury finansowania wykazują pozytywne parametry.

4. Zdolność Spółki 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 Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności, przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2013 roku, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość Spółki.

Spółka posiada aktualną, zatwierdzoną przez Zarząd pisemną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości były dostosowane do jej potrzeb i zapewniały wyodrębnienie w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki, przy zachowaniu zasady ostrożności. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego ERP 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 Spółki. 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 stanowiącą 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 Spółki

Struktura aktywów i pasywów bilansu Spółki, jak również pozycje kształtujących wynik działalności Spółki, została przedstawiona w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2013 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 2013 sporządzone zostały, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami.

5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy 2013 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.

W dniu 21.01.2014 roku do Wind Mobile S.A. wpłynęło podpisane wstępne porozumienie dotyczące przejęcia podmiotu gospodarczego o podobnym profilu, działającym na Bliskim Wschodzie i w Afryce Północnej. Przejęcie warunkowane jest pozytywnym zakończeniem badania celu przejęcia (due diligence).

W dniu 18 lutego 2014 roku, Zarząd Wind Mobile S.A. zawarł przedwstępne umowy nabycia 100% akcji Software Mind S.A. z zamiarem połączenia Wind Mobile S.A. z Software Mind S.A.

Powyższe zdarzenia zostały zaprezentowane w notce 32 do sprawozdania finansowego Spółki za 2013 rok.

Pomiędzy datą podpisania sprawozdania finansowego przez Zarząd Wind Mobile S.A. z siedzibą w Krakowie, tj. 3 marca 2014 roku, a datą podpisania opinii i raportu z badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku, miały miejsce następujące istotne zdarzenia:

- a) W dniu 4 marca 2014 roku Rada Nadzorcza Wind Mobile S.A. podjęła uchwały wyrażające zgodę na realizację przedsięwzięcia inwestycyjnego polegającego na przejęciu 100% akcji spółki Software Mind S.A.,
- b) W dniu 4 marca 2014 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała Jana Wójcika na stanowisko Członka Zarządu Wind Mobile SA.,
- c) W dniu 4 marca 2014 roku Zarząd Wind Mobile S.A. podjął uchwałę o emisji obligacji. Decyzja Zarządu została uprzednio zaaprobowana przez Radę Nadzorczą Spółki. Podpisana została również umowa z Noble Securities na oferowanie obligacji oraz ich wprowadzenie do alternatywnego systemu obrotu na rynku Catalyst. Środki pozyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na współfinansowanie przejęcia 100% akcji spółki Software Mind S.A.

Termin na przyjęcie propozycji nabycia obligacji ustalono na 4-17 marca 2014 roku. Przydział obligacji (dzień emisji) nastąpi 19 marca 2014 roku. Przewidywany termin wprowadzenia obligacji do obrotu na rynku Catalyst to 30 kwietnia 2014 roku. Obligacje zostaną wykupione najpóźniej w dniu 19 marca 2017 roku. Począwszy od 19 marca 2015 roku Wind Mobile S.A. przysługiwać będzie prawo do wcześniejszego wykupu w części lub w całości obligacji przed terminem wykupu.

Poza wyżej wymienionymi, między dniem bilansowym 31.12.2013 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły inne istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd Spółki.

7. Zgodność z prawem.

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

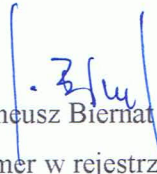
D. DANE KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości. Wydana opinia bez zastrzeżeń w dniu 6 marca 2014 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 15 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

- a. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013.
- b. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku.
- c. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013 roku.
- d. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy 2013.
- e. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2013.
- f. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy 2013.
- g. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2013.


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 6 marca 2014 roku