

OPINIA
wraz z raportem

z badania
skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej Fly.pl

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2012 roku

ALP Group Sp. z o.o.
Warszawa, 24 kwietnia 2013 roku

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ FLY.PL**

Dla Akcjonariuszy Fly.pl S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Fly.pl, w której jednostką dominującą jest Fly.pl S.A. z siedzibą w Warszawie przy ulicy Marszałkowskiej 115, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- 2) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5 374 699,07 złotych;
- 3) skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 10 listopada 2011 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w kwocie 1 723 109,14 złotych;
- 4) zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 10 listopada 2011 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2 822 565,49 złotych;
- 5) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 10 listopada 2011 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 453 371,21 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej Fly.pl odpowiedzialny jest Zarząd jednostki dominującej Fly.pl S.A.

Zarząd jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Fly.pl spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej Fly.pl.

Badanie skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 jednostkę dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości wyceny wartości firmy na dzień 31 grudnia 2012 roku w kwocie 4 185 498,77 zł powstałej w wyniku nabycia Fly.pl Sp. z o.o., która to spółka na dzień bilansowy wykazuje ujemne kapitały własne w kwocie 2 008 735,45 złotych. W ocenie Zarządu wartość firmy ustalona jest prawidłowo na podstawie prognozowanych przepływów pieniężnych w okresie 2013-2015 spółki Fly.pl Sp. z o.o. i nie istnieje ryzyko utraty wartości firmy w/w spółki, ale w naszej ocenie pewności takiej nie ma.

Naszym zdaniem z wyjątkiem w/w zastrzeżenia, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej Fly.pl na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 10 listopada 2011 roku do 31 grudnia 2012 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej Fly.pl oraz przepisami wydanego na podstawie powołanej wyżej ustawy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327),
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi Grupę Kapitałową Fly.pl.

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Fly.pl jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Kluczowy Biegły Rewident Bożenna Pindor
wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10125

Przeprowadzający badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego w imieniu ALP Group Spółka z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania pod pozycją 3718 z siedzibą w Warszawie, ul. Odrowąża 15.

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2013 roku

RAPORT

uzupełniający opinię
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej Fly.pl

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2012 roku

ALP Group Sp. z o.o.
Warszawa, 24 kwietnia 2013 roku

Raport z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 10 listopada 2011 roku do 31 grudnia 2012 r. Grupy Kapitałowej Fly.pl sporządzony przez kluczowego biegłego rewidenta Bożenną Pindor nr ewidencyjny 10125.

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- 1) wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- 2) skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5 374 699,07 złotych;
- 3) skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 10 listopada 2011 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w kwocie 1 723 109,14 złotych;
- 4) zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 10 listopada 2011 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2 822 565,49 złotych;
- 5) skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 10 listopada 2011 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 453 371,21 złotych;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Raport powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta.

Integralną częścią niniejszego raportu jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2013 roku

Spis treści

Część ogólna raportu	4
I. Dane identyfikujące Grupę Kapitałową, której skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zbadane.....	4
II. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający	5
III. Podmiot uprawniony i kluczowy biegły rewident przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy.	5
IV. Oświadczenia jednostki i dostępność danych.....	5
V. Pozostałe Informacje	6
Część analityczna raportu	6
I. Analiza finansowa Spółki.....	7
II. Ogólna ocena działalności.....	8
Część szczegółowa raportu	9
I. Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	9
II. Dokumentacja konsolidacyjna	9
III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	10
IV. Elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	10
V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej	11
VI. Zdarzenia po dacie bilansu, zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe.....	11
VII. Podsumowanie wyników badania i uwagi końcowe.....	11

Część ogólna raportu

I. Dane identyfikujące Grupę Kapitałową, której skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zbadane

1. W skład Grupy Kapitałowej Fly.pl wchodzi Fly.pl Spółka Akcyjna jako spółka dominująca w Grupie oraz spółka zależna Fly.pl Sp. z o.o. w której spółka dominująca posiada 100,00% udziału w kapitale zakładowym.
2. Fly.pl S.A. zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Marszałkowskiej 115.
3. Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego, przed notariuszem Jakubem Szczepańskim w Kancelarii Notarialnej w Płocku w dniu 10 listopada 2011 roku (Rep. A nr 963/2011). Ostatnia zmiana statutu spółki akcyjnej dokonała się aktem notarialnym Rep. A nr 631/2012 z dnia 11 kwietnia 2012 roku.

Postanowieniem Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w dniu 7 lutego 2012 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000410606. Ostatniego aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 4 lutego 2013 roku.

4. Spółka posiada nadany jej w numer identyfikacji podatkowej NIP 525-25-28-128 oraz statystycznej w systemie REGON 146002313.
5. Przeważającym przedmiotem działalności Spółki jest pośrednictwo w sprzedaży usług turystycznych. Szczegółowy zakres działalności Spółki zawarty jest w KRS.
6. Kapitał podstawowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 4 154 500,00 złotych i dzielił się na 41 545 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego była dodatnia i wynosiła 4 629 802,17 zł.

Akcje w Spółce na dzień bilansowy były objęte w sposób następujący:

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość akcji w zł	% posiadanych głosów
Urlopy.pl S.A.	36 071 905	3 607 190,50	86,83
Pozostali akcjonariusze	5 473 095	547 309,50	13,17

7. Rokiem obrotowym Grupy jest rok kalendarzowy.
8. W okresie od 10 listopada 2011 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku i do dnia zakończenia badania w skład Zarządu wchodził:

Pani Agnieszka Gujgo	- Prezes Zarządu w okresie 10.11.2011r. do 08.05.2012 r. oraz od dnia 06.09.2012 r. do chwili obecnej.
Pan Robert Ogrodnik	- Prezes Zarządu w okresie od 08.05.2012 r. do 06.09.2012 r.

9. W okresie objętym badaniem i do dnia zakończenia badania skład Rady Nadzorczej był następujący:

Pan Wojciech Hetkowski	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Pani Małgorzata Patrowicz	- Członek Rady Nadzorczej
Pan Damian Patrowicz	- Członek Rady Nadzorczej

Pani Marianna Patrowicz - Członek Rady Nadzorczej
Pan Jacek Koralewski - Członek Rady Nadzorczej
Pan Piotr Kulczycki - Członek Rady Nadzorczej

10. Na koniec badanego okresu Grupa zatrudniała 17 osób zatrudnionych na umowę o pracę.

11. Spółki objęte konsolidacją metodą pełną:

Nazwa i siedziba Spółki	Udział w kapitale (w %)	Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i rodzaj wydanej opinii	Data wydania opinii
FLY.pl S.A.	-	ALP Group Sp. z o.o. opinia bez zastrzeżeń	24.04.2013
Fly.pl Sp. z o.o.	100%	Brak obowiązku badania	

II. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

Grupa Kapitałowa Fly.pl powstała w 2012 roku a skonsolidowane sprawozdanie finansowe grupy jest sporządzone pierwszy raz na dzień 31.12.2012 roku.

III. Podmiot uprawniony i kluczowy biegły rewident przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy.

- Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 6 lutego 2013 roku, zawartej pomiędzy Fly.pl S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Marszałkowska 115, a firmą ALP Group Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Odrowąża 15. Powyższą umowę zawarto na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej nr 1/2013 z dnia 22.01.2013 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta zgodnie ze §22 pkt. 5 statutu Spółki.
- ALP Group Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3718.
- ALP Group Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Fly.pl.
- Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Bożenny Pindor nr ew. 10125. Badanie wykonano w okresie od 25 do 28 lutego 2013 roku oraz od 22 do 24 kwietnia 2013 roku.

IV. Oświadczenia jednostki i dostępność danych

- W trakcie badania jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne dla potrzeb badania przedłożonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2. Zarząd jednostki dominującej w dniu 24 kwietnia 2013 roku złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2012 r. oraz o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok badany.
3. ALP Group Sp. z o.o. jest niezależna od badanej Grupy kapitałowej a zakres planowanych i wykonanych prac nie został ograniczony. Szczegółowość przeprowadzonego badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, wynika ze sporządzonej i przechowywanej w siedzibie badającego dokumentacji rewizyjnej z badania.

V. Pozostałe Informacje

Grupa kapitałowa powstała w 2012 roku i sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe pierwszy raz na dzień 31.12.2012 roku.

Część analityczna raportu

I. Analiza finansowa Spółki

Kluczowe wielkości wyrażone w tys. złotych po uwzględnieniu korekt opisanych w pkt. II.5

AKTYWA	Stan na 31.12.2012 r	Struktura 2012 r.
A. AKTYWA TRWAŁE	4 485,87	83,5%
I. Wartości niematerialne i prawne	292,29	5,4%
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	4 185,50	77,9%
III. Rzeczowe aktywa trwałe	8,08	0,2%
IV. Należności długoterminowe	0,00	0,0%
V. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,0%
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,0%
B. AKTYWA OBROTOWE	888,83	16,5%
I. Zapasy	0,00	0,0%
II. Należności krótkoterminowe	217,05	4,0%
III. Inwestycje krótkoterminowe	656,47	12,2%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15,31	0,3%
AKTYWA RAZEM	5 374,70	100,0%

PASywa	Stan na 31.12.2012 r.	Struktura 2012 r.
A. KAPITAŁ WŁASNY	2 822,57	52,5%
I. Kapitał podstawowy	4 154,50	77,3%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,0%
III. Akcje własne	0,00	0,0%
IV. Kapitał zapasowy	597,80	11,1%
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,0%
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,0%
VII. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,0%
VIII. Strata z lat ubiegłych	-206,63	-3,8%
IX. Zysk netto	-1 723,11	-32,1%
B. KAPITAŁ MNIJSZOŚCI	0,00	0,0%
C. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK POPORZĄDKOWANYCH	0,00	0,0%
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 552,13	47,5%
I. Rezerwy na zobowiązania	3,00	0,1%
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,0%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 414,62	44,9%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	134,51	2,5%
PASYWA RAZEM	5 374,70	100,0%

RZIS	Za okres 10.11. 2011– 31.12.2012	Struktura
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	4 471,86	97,2%
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	4 473,04	84,8%
C. Strata brutto ze sprzedaży	-1,18	0,1%
D. Koszty sprzedaży	0,00	0,0%
E. Koszty ogólnego zarządu	414,33	7,9%
F. Strata ze sprzedaży	-415,51	24,1%
G. Pozostałe przychody operacyjne	109,32	2,4%
H. Pozostałe koszty operacyjne	211,70	4,0%
I. Strata z działalności operacyjnej	-517,89	30,1%
J. Przychody finansowe	17,93	0,4%
K. Koszty finansowe	176,78	3,4%
L. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,0%
Ł. Zysk z działalności gospodarczej	-676,73	39,3%
I. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,0%
II. Straty nadzwyczajne	0,00	0,0%
M. Odpis wartości firmy	1 046,37	19,8%
N. Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,0%
O. Zysk brutto	-1 723,11	100,0%
P. Podatek dochodowy	0,00	0,0%
R. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,0%
S. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,0%
T. Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,0%
U. Zysk (strata) netto	-1 723,11	100,0%

Wybrane wskaźniki analityczne

Wyszczególnienie	31.12.2012	formuła
rentowność kapitału własnego	-122,1%	(wynik finansowy netto) / (kapitał własny)
płynność - wskaźnik płynności "I"	0,4	(aktywa obrotowe ogółem) / ((zobowiązania krótkoterminowe) + RMB)
pokrycie majątku trwałego kapitałem stałym	62,9%	((kapitał własny) + rezerwy + (zobowiązania długoterminowe)) / (aktywa trwałe)
trwałość struktury finansowania	52,5%	((kapitał własny) + rezerwy + (zobowiązania długoterminowe)) / (suma pasywów)

II. Ogólna ocena działalności

Z uwagi na fakt, iż Grupa Kapitałowa FLY.pl powstała w 2012 roku i sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe pierwszy raz na dzień 31.12.2012 roku odstąpiono od interpretacji wskaźników finansowych.

Część szczegółowa raportu

I. Informacje na temat badanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 roku i obejmuje:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego;
- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 5 374 699,07 złotych;
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 10 listopada 2011 roku do 31 grudnia 2012 roku wykazujący stratę netto w kwocie 1 723 109,14 złotych;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 10 listopada 2011 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2 822 565,49 złotych;
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy obejmujący okres od dnia 10 listopada 2011 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 453 371,21 złotych;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Badanie objęło okres od 10 listopada 2011 roku do 31 grudnia 2012 roku i polegało głównie na:

- badaniu prawidłowości i rzetelności przygotowanego przez Zarząd jednostki dominującej skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- badaniu dokumentacji konsolidacyjnej,
- ocenie prawidłowości zastosowanych w trakcie konsolidacji metod i procedur konsolidacyjnych.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tej mierze przepisami prawa oraz krajowymi standardami rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

II. Dokumentacja konsolidacyjna

Jednostka dominująca przedstawiła dokumentację konsolidacyjną obejmującą:

- sprawozdanie finansowe jednostki dominującej FLY.pl S.A. oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki zależnej Fly.pl Sp. z o.o.
- wszelkie korekty i wyłączenia dokonywane podczas konsolidacji, niezbędne do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Określenie jednostek Grupy Kapitałowej

Przy określaniu zakresu i metod konsolidacji, jak również stosunku zależności stosowano kryteria określone w ustawie o rachunkowości i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327) (zwanego dalej „rozporządzeniem”)

Okres obrotowy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na ten sam dzień bilansowy i za ten sam rok obrotowy, co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej – FLY.pl S.A. Jednostka zależna objęta konsolidacją sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące spółkę Fly.pl S.A. i spółkę 100% zależną do niej Fly.pl Sp. z o.o. na ten sam dzień bilansowy, co

jednostka dominująca. Rok obrotowy wszystkich spółek objętych konsolidacją został zakończony 31 grudnia 2012 roku.

Metoda konsolidacji

Konsolidacja sprawozdań Grupy Kapitałowej, w odniesieniu do jednostek zależnych, została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich, odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych podmiotu dominującego i jednostki zależnej objętej konsolidacją.

Po dokonaniu sumowań dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, które dotyczyły:

- wartości nabycia udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych oraz część aktywów netto jednostki zależnej odpowiadająca udziałowi jednostki dominującej we własności tych jednostek,
- wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- istotnych przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją,
- niezrealizowanych marż od niesprzedanych zapasów w Grupie Kapitałowej.

III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Szczegółowe informacje dotyczące aktywów i pasywów zostały przedstawione w informacji dodatkowej.

Nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości wyceny wartości firmy na dzień 31 grudnia 2012 roku w kwocie 4 185 498,77 zł powstałej w wyniku nabycia Fly.pl Sp. z o.o., która to spółka na dzień bilansowy wykazuje ujemne kapitały własne w kwocie 2 008 735,45 złotych. W ocenie Zarządu wartość firmy ustalona jest prawidłowo na podstawie prognozowanych przepływów pieniężnych w okresie 2013-2015 spółki Fly.pl Sp. z o.o. i nie istnieje ryzyko utraty wartości firmy w/w spółki, ale w naszej ocenie pewności takiej nie ma.

IV. Elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy oraz dodatkowe informacje i objaśnienia uzupełniające skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za rok obrotowy trwający od 10.11.2011 r. do 31.12.2012 r. sporządzone zostały kompletnie, wg danych i w układzie załącznika nr 1 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. Nr 169, poz. 1327). Rzetelnie i jasno uzupełniają i rozszerzają informacje zawarte w pozostałych częściach skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Skonsolidowany bilans oraz skonsolidowany rachunek zysków i strat zostały sporządzone w układzie podanym w załączniku nr 2 i 3 do rozporządzenia. Są one prawidłowo powiązane z księgami rachunkowymi badanej jednostki, wykazując sumę bilansową w kwocie 5 374 699,07 złotych oraz wynik finansowy netto - stratę w kwocie 1 723 109,14 złotych.

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 5 do ustawy o rachunkowości, prawidłowo prezentuje zmiany, które wystąpiły w kapitale własnym Grupy za rok obrotowy od 10.11.2011 r. do 31.12.2012 r. Zestawienie to wykazuje zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2 822 565,49 złotych.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony metodą pośrednią w układzie podanym w załączniku nr 4 do rozporządzenia. Zawarte w nim dane, są prawidłowo

powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz dokumentacją konsolidacyjną Grupy wykazując zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 453 371,21 złotych.

V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej

Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy od 10.11.2011 r. do 31.12.2012 r., zostało sporządzone stosownie do wymogów określonych w art. 49 ustawy o rachunkowości. Prezentowane w nim dane finansowe są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

VI. Zdarzenia po dacie bilansu, zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe

Wg oświadczenia Zarządu jednostki dominującej po dacie bilansu nie zaszły istotne dla badanej Grupy kapitałowej zdarzenia gospodarcze, których pominięcie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zniekształciłoby obraz tego sprawozdania.

Wg oświadczenia Zarządu nie istnieją nie ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zastawy, poręczenia i zobowiązania warunkowe stwarzające ryzyko poniesienia ewentualnych strat w przyszłości.

Informacje o zdarzeniach jakie miały miejsce po dniu bilansowych a dotyczące okresu od dnia bilansowego do zatwierdzenia sprawozdania, są opisane przez Spółkę dominującą we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

VII. Podsumowanie wyników badania i uwagi końcowe

Wyniki badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej za badany rok obrotowy trwający od 10.11.2011 r. do 31.12.2012 r. upoważniają do wydania o nim opinii, której treść przedstawia się oddzielnie.

Badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy – podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.



Kluczowy Biegły Rewident Bożenna Pindor
wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numer 10125

Przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu ALP Group Spółka z o.o. spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania pod pozycją 3718 z siedzibą w Warszawie, ul. Odrowąża 15.

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2013 roku