

Raport
z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest
Fly.pl S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Nowogrodzkiej 42
za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 roku.

Część ogólna raportu

I. Informacje wstępne

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 06-03-2015 r., zawartej pomiędzy Fly.pl S.A. a firmą Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. K. mieszczącą się w Krakowie, przy ul. Moniuszki 50. Powyższą umowę zawarto na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej nr 1/03/2015 z dnia 30-03-2015 r. w sprawie wyboru biegłego.
2. Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. K. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3436.
3. Przedmiotem badania było skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
 - skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31-12-2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 3 094 471,35 zł;
 - skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01-01-2014 r. do 31-12-2014 r. wykazujący stratę netto w wysokości: 1 438 172,07 zł;
 - skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01-01-2014 r. do 31-12-2014 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: 1 438 172,07 zł;
 - rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01-01-2014 r. do 31-12-2014 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 253 818,02 zł;
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.oraz dokumentacja konsolidacyjna za okres od 01-01-2014 r. do 31-12-2014 r., na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Do sprawozdania załączone zostało sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2014.
4. W ramach przeprowadzonego badania dokonano oceny, we wszystkich istotnych dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego aspektach, prawidłowości stosowanego systemu księgowości.
5. Zarząd jednostki dominującej złożył w dniu 06-06-2015 r. oświadczenie o kompletności, rzetelności i zgodności z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz o nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok badany.
6. W trakcie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, a jednostka dominująca udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne dla potrzeb weryfikacji przedłożonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
7. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Krzysztof Jaskulski. (nr rej 1400) oraz asystent kluczowego biegłego rewidenta oświadczają, że pozostają niezależni od jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej

badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).

8. W badaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2014, Grupy Kapitałowej Fly.pl. brał udziału personel pomocniczy (asystent kluczowego biegłego rewidenta).
9. Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. K. jest niezależna od jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, a zakres planowanej i wykonywanej przez nas pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego przez nas badania wynika ze sporządzonej i przechowywanej przez Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. K. dokumentacji rewizyjnej z badania.
10. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadził Krzysztof Jaskulski biegły rewident nr ew. 1400. Badanie wykonano w okresie od. 29-05-2015 r. do 05-06-2015 r.
11. Nerozłączną częścią niniejszego raportu jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy kończący się 31-12-2014 roku.

II. Podstawowe informacje o działalności Grupy Kapitałowej

1. Jednostka dominująca

Jednostka Fly.pl S.A. działa na podstawie statutu sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 10-11-2011 r. Repertorium nr 963/2011. Ostatnia zmiana nastąpiła w dniu 27-06-2013 r. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000410606 z dnia 07-02-2012 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy,
- numer identyfikacji podatkowej NIP 5252528128 nadany w dniu 14-03-2012 r. przez Urząd Skarbowy w Warszawie-Śródmieściu,
- numer identyfikacyjny Regon 146002313 nadany w dniu 20-02-2012 r. przez Urząd Statystyczny w Warszawie,

2. Podmioty wchodzące w skład Grupy Kapitałowej objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

Nazwa podmiotu	Udział w kapitale (w %)	Podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego i rodzaj wydanej opinii	Data wydania opinii
FLY.pl. S.A - jednostka dominująca	-	Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp.K, opinia z zastrzeżeniem	06-06-2015
FLY.pl Sp. z o.o. - jednostka zależna	100	Brak obowiązku badania	-

3. Przedmiot działalności jednostki dominującej:
Zasadniczym przedmiotem działalności jednostki dominującej opiera się na zarządzaniu spółką zależną Fly.pl Sp. z o.o., która to spółka zajmuje się sprzedażą agencyjną usług turystycznych. Szczegółowy zakres działalności Spółki zawarty jest w KRS i obejmuje 40 przedmiotów działalności.
4. Kapitał podstawowy Spółki Fly.pl S.A. (jednostki dominującej), według stanu na dzień 31-12- 2014 r. wynosił 4 154 500 zł, dzielił się na 41 545 000 równych i niepodzielnych akcji, o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w kapitale podstawowym jednostki dominującej.

W dniu 31-12-2014 r. akcje Spółki dominującej, były objęte w sposób następujący:

Akcjonariusz	Liczba posiadanych akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
FON S.A.	10 178 525	10 178 525	24,5	24,5
pozostali akcjonariusze	31 366 475	31 366 475	75,5	75,5
	41 545 000	41 545 000	100	100

W przeddzień zakończenia roku obrotowego, tj. w dniu 30-12-2014 r. FON S.A. złożył do Komisji Nadzoru Finansowego zawiadomienie o zmniejszeniu udziału w spółce Fly.pl. S.A. Zmiany dotyczyły łącznie 24 288 172 akcji Spółki, stanowiących 58,46% udziału w kapitale zakładowym Spółki (dwie umowy cywilnoprawne zawarte poza obrotem zorganizowanym-umowa pożyczki akcji, przeniesienie na podmiot trzeci).

Po dniu bilansowym, tj. 05-01-2015 r. DAMF INVEST S.A. złożył do Komisji Nadzoru Finansowego informację, że na dzień 05-01-2015 r. bezpośrednio posiada 24 289 419 akcji Spółki, co stanowi 58,47% udziału w kapitale zakładowym Spółki, pośrednio natomiast przez swoje podmioty zależne posiada 15 172 230 akcji Spółki Fly.pl S.A, która to ilość stanowi łącznie 36,52% udziału w kapitale zakładowym Spółki Fly.pl S.A.

W dniu 24-03-2015 r. DAMF INVEST S.A. dokonał bezpośredniego zbycia 24 290 520 akcji Spółki Fly.pl S.A., która to ilość stanowi 58,47% udziału z kapitale zakładowym Spółki (umowa cywilnoprawna zawarta poza obrotem zorganizowanym- umowa pożyczki akcji). Ponadto zawiadomiono, że w dniu 24-03-2015 r. poza obrotem zorganizowanym przez podmiot zależny od DAMF INVEST S.A. na podstawie umów cywilno-prawnych (umów pożyczki akcji) pośrednio dokonano zbycia 15 172 230 akcji, która to ilość stanowi łącznie 36,52% udziału w kapitale zakładowym. Wobec tego łącznie bezpośrednio i pośrednio zbyto 39 462 750 akcji Spółki Fly.pl S.A.

W dniu 24-03-2015 r. na mocy umów cywilnoprawnych zawartych poza zorganizowanym obrotem (umowy pożyczki akcji) Spółka Słoneczne Inwestycje Sp. z o.o. nabyła łącznie 39 462 750 akcji Spółki Fly.pl S.A, która to ilość stanowi 94,98% udziału w kapitale zakładowym Spółki.00000

5. Rokiem obrotowym Grupy Kapitałowej jest rok kalendarzowy.
6. Na dzień bilansowy, skład Zarządu jednostki dominującej funkcjonował w składzie:

Prezes Zarządu Agnieszka Gujgo od dnia 06-09-2012 r.

Do dnia zakończenia badania nie nastąpiła zmiana.

7. Skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej:

Przewodniczący RN	Wojciech Hetkowski	od dnia	10-11-2011 r.
Członek RN	Małgorzata Patrowicz	od dnia	10-11-2011 r.
Członek RN	Damian Patrowicz	od dnia	10-11-2011 r.
Członek RN	Marianna Patrowicz	od dnia	10-11-2011 r.
Członek RN	Jacek Koralewski	od dnia	10-11-2011 r.
Członek RN	Piotr Kulczycki	od dnia	14-03-2012 r.

8. Na koniec badanego okresu Grupa kapitałowa zatrudniała 15 osób, w roku poprzednim – 16.

III. Pozostałe informacje

1. Działalność Grupy Kapitałowej w 2013 roku zamknęła się stratą netto w kwocie 1 596 679,65 zł.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 zostało zbadane przez podmiot audytorski ALP Group Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisany na listę KIBR pod nr 3718 i uzyskało opinię z zastrzeżeniem.

Zastrzeżenie dotyczyło:

„Nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości wyceny wartości firmy na dzień 31 grudnia 2013 roku w kwocie 3 139 124,08 zł powstałej w wyniku nabycia Fly.pl Sp. z o.o., która to spółka na dzień bilansowy wykazuje ujemne kapitały własne w kwocie 2 494 676,63 zł. W ocenie Zarządu wartość firmy ustalona jest prawidłowo na podstawie prognozowanych przepływów pieniężnych w okresie 2014-2015 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.”

2. Zwyczajne Walne Zgromadzenie zatwierdzające skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2013 rok odbyło się w dniu 02-06-2014 r.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 14-07-2014 r.

3. Celem badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 rok było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy we wszystkich istotnych aspektach rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

4. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Jednostki Dominującej. Oznacza to, że Zarząd przyjął odpowiedzialność za prawidłowość sporządzenia przedłożonego do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez wszystkich członków Zarządu wynika z przepisów ustawy o rachunkowości.

IV. Analiza ekonomiczno – finansowa Grupy Kapitałowej

Analizę ekonomiczno – finansową Grupy Kapitałowej przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 – 2014.

1. Ogólna analiza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	2 368,7	76,5	3 603,2	82,2	4 485,9	83,5	(1 234,5)	65,7	(2 117,2)	52,8
I.	Wartości niematerialne i prawne	225,9	0,1	419,0	0,1	292,3	0,1	(193,1)	53,9	(66,4)	77,3
II	Wartość firmy	2 092,7	0,7	3 139,1	0,7	4 185,5	0,8	(1 046,4)	66,7	(2 092,8)	50,0
III.	Rzeczowe aktywa trwałe	40,0	1,3	45,1	1,0	8,1	0,2	(5,1)	88,6	31,9	495,2
IV.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
V.	Inwestycje długoterminowe	10,0	0,3					10,0		10,0	
a)	w jednostkach powiązanych	10,0	0,3					10,0		10,0	
VI.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	725,8	23,5	779,9	17,8	888,8	16,5	(54,1)	93,1	(163,0)	81,7
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	407,0	13,2	220,9	5,0	217,1	4,0	186,1	184,3	189,9	187,5
1.	Należności od jednostek powiązanych	80,4	2,6	4,3	0,1			76,1	1 885,0	80,4	
III.	Inwestycje krótkoterminowe	304,7	9,8	556,2	12,7	656,5	12,2	(251,6)	54,8	(351,8)	46,4
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	14,1	0,5	2,8	0,1	15,3	0,3	11,3	496,4	(1,2)	92,2
	Aktywa razem	3 094,5	100,0	4 383,1	100,0	5 374,7	100,0	(1 288,6)	70,6	(2 280,2)	57,6

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	(212,3)	(6,9)	1 225,9	28,0	2 822,6	52,5	(1 438,2)	(17,3)	(3 034,9)	(7,5)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 154,5	134,3	4 154,5	94,8	4 154,5	77,3		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	597,8	19,3	597,8	13,6	597,8	11,1		100,0		100,0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(3 526,4)	(114,0)	(1 929,7)	(44,0)	(206,6)	(3,8)	(1 596,7)	182,7	(3 319,8)	1 706,7
VIII.	Zysk (strata) netto	(1 438,2)	(46,5)	(1 596,7)	(36,4)	(1 723,1)	(32,1)	158,5	90,1	284,9	83,5
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 306,8	106,9	3 157,3	72,0	2 552,1	47,5	149,5	104,7	754,6	129,6
I.	Rezerwy na zobowiązania	40,1	1,3	28,2	0,6	3,0	0,1	12,0	142,4	37,1	1 338,0
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 256,2	105,2	3 116,1	71,1	2 414,6	44,9	140,1	104,5	841,6	134,9
1.	Wobec jednostek powiązanych	2 033,8	65,7	2 016,5	46,0	1 445,3	26,9	17,2	100,9	588,4	140,7
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	10,4	0,3	13,0	0,3	134,5	2,5	(2,6)	80,1	(124,1)	7,8
	Pasywa razem	3 094,5	100,0	4 383,2	100,0	5 374,7	100,0	(1 288,7)	70,6	(2 280,2)	57,6

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 976,9	99,3	5 337,8	99,4	4 471,9	97,2	(360,8)	93,2	505,1	111,3
2.	Koszt własny sprzedaży	5 316,8	98,4	5 641,7	95,3	4 887,4	92,6	(325,0)	94,2	429,4	108,8
3.	Wynik na sprzedaży	(339,8)		(304,0)		(415,5)		(35,8)	111,8	75,7	81,8
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	19,1	0,4	6,8	0,1	109,3	2,4	12,3	282,4	(90,2)	17,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1,1	0,0	34,3	0,6	211,7	4,0	(33,2)	3,1	(210,6)	0,5
3.	Wynik na działalności operacyjnej	18,0		(27,5)		(102,4)		45,6	(65,5)	120,4	(17,6)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(321,8)		(331,5)		(517,9)		9,7	97,1	196,1	62,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	14,4	0,3	25,8	0,5	17,9	0,4	(11,4)	55,9	(3,5)	80,3
2.	Koszty finansowe	85,2	1,6	243,6	4,1	176,8	3,4	(158,4)	35,0	(91,6)	48,2
3.	Wynik na działalności finansowej	(70,8)		(217,8)		(158,8)		147,0	32,5	88,0	44,6
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Odpis wartości firmy jednostek podporządkowanych	1 046,4	17,3	1 046,4	16,3	1 046,4	18,5				
G.	Odpis ujemnej wartości firmy jednostek podporządkowanych										
H.	Zysk (strata) brutto	(1 439,0)		(1 595,7)		(1 723,1)		156,7	90,2	284,2	83,5
1.	Podatek dochodowy	(0,8)		1,0				(1,8)	(76,6)	(0,8)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
I.	Obowiązkowe obciążenia-razem	(0,8)		1,0				(1,8)	(76,6)	(0,8)	
	Zysk (strata) netto	(1 438,2)		(1 596,7)		(1 723,1)		158,5	90,1	284,9	83,5

Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki rentowności

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	-46,48	-36,43	-32,06
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	-23,74	-24,88	-30,52

Ze względu na ujemny wynik finansowy wartości wskaźników rentowności przyjmują wartości ujemne.

Wskaźniki płynności finansowej

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,16	0,25	0,35
Wskaźnik płynności finansowej 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	1,0	krotność	0,15	0,25	0,34

Wartość wskaźnika płynności finansowej I stopnia wynosi w roku badanym 0,16 i jest niższa od wartości wskaźnika z roku poprzedniego o 0,9. Od roku 2012, którego dotyczy analiza, wartość wskaźnika ulega stałemu pogorszeniu.

Wartość wskaźnika płynności finansowej II stopnia wynosi w roku badanym 0,15, natomiast rok wcześniej była to wartość 0,25.

Wskaźniki rotacji

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
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	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	16	8	x
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	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	77	63	x

Wartość wskaźnika spływu należności w roku badanym wynosi 16 dni, natomiast w poprzednim roku było to 8 dni. Wartość wskaźnika spłaty zobowiązań w roku badanym wynosi 77 dni, natomiast rok wcześniej było to 63 dni.

Należy odnotować, że Grupa Kapitałowa Fly.pl powstała w 2012 roku i badany okres jest kolejnym okresem, w którym Grupa Kapitałowa ponosi stratę, w roku badanym wynoszącą 1 438 172,07 zł, oraz wykazuje ujemną wartość kapitału własnego o wartości 212 286,23 zł.

IV. Część szczegółowa

I. Księgi rachunkowe

Jednostki należące do Grupy Kapitałowej stosują jednakowe zasady rachunkowości, zgodne z zasadami stosowanymi przez jednostkę dominującą.

Sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały sporządzone na ten sam dzień bilansowy, co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

Jednostki Grupy Kapitałowej posiadają aktualną dokumentację opisującą przyjęte w Grupie Kapitałowej zasady rachunkowości zatwierdzone przez Zarząd i zgodne z ustawą o rachunkowości.

II. Zasady sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna, sporządzona na podstawie wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2008 r., nr 162, poz. 1004), obejmująca m.in.:

- sprawozdania finansowe jednostek objętych konsolidacją,
- ustalenie wyłączeń.

III. Metoda konsolidacji

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Fly.pl S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Nowogrodzka 42 posługiwano się metodą pełną.

W pierwszej kolejności zsumowano kwoty poszczególnych pozycji bilansów, rachunków zysków i strat jednostki dominującej i jednostki zależnej.

Po dokonaniu sumowań, o których mowa powyżej, przeprowadzono korekty i wyłączenia konsolidacyjne.

Wyłączeniu podlegała:

- wartość nabycia udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych i część aktywów netto jednostek zależnych odpowiadająca udziałowi jednostki dominującej we własności tych jednostek.

IV. Wyłączenia wzajemnych rozrachunków

Dokonano wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją.

V. Wyłączenia obrotów wewnętrznych

Dokonano wyłączeń konsolidacyjnych dotyczących przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją.

VI. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dane zawarte w notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, stanowiące element Informacji dodatkowej, zostały przedstawione przez jednostkę dominującą kompletnie i prawidłowo. Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości wyceny wartości firmy na dzień 31-12-2014 r. w kwocie 2 092 749,39 zł., powstałej w wyniku nabycia Fly.pl Sp. z o.o., która to spółka posiada na dzień bilansowy 31-12-2014 r. ujemne kapitały własne w kwocie 2 887 000,11 zł. Należy odnotować, że jednostka zależna od Fly.pl. S.A. tj. Fly.pl Sp. z o.o. za rok bilansowy 2014 odnotowała stratę w kwocie 392 323,48 zł, a wartość kapitału własnego Spółki zależnej wynosi – 2 887 000,11 zł. Zarząd Spółki Fly.pl Sp. z o.o. we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego stwierdził, że:

„Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę, w dalszej przyszłości. Jednak na dzień 31.12.2014 r. Spółka posiada ujemny kapitał własny, co może wskazywać na zagrożenie kontynuacji działalności. Zarząd Spółki w związku z zaistniałym faktem zawiadomił udziałowca Spółki.”

W dniu 20-11-2014 r. na ręce Zarządu Fly.pl S.A., Spółka Office Centre Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku ul. Podleńskiego 18c, w której 100% udziałów posiada Spółka ATLANTIS S.A., złożyła ofertę na zakup 491 udziałów stanowiących 100% kapitału zakładowego. Proponowana cena zakupu to 4 800 tys. zł. Należy wspomnieć, że pięciu spośród sześciu członków Rady Nadzorczej Spółki Fly.pl. S.A. jest jednocześnie członkami Rady Nadzorczej Spółki ATLANTIS S.A.

VII. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone metodą pośrednią w układzie podanym w załączniku nr 4 do rozporządzenia. Zawarte w nim dane, są prawidłowo powiązane ze skonsolidowanym bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz dokumentacją konsolidacyjną Grupy wykazując.

Został on sporządzony poprzez:

- sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych jednostek zależnych, objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, metodą pełną i Spółki dominującej,
- dokonanie korekt konsolidacyjnych, polegających na wyłączeniu wszelkich przepływów pieniężnych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

VIII. Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem do ustawy o rachunkowości, prawidłowo prezentuje zmiany, które nastąpiły w kapitale własnym Grupy za rok obrotowy od 01-01-2014 do 31-12-2014. Zestawienie to wykazuje zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 1 438 172,07 zł.

IX. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu z działalności Grupy sporządzonym przez Zarząd jednostki dominującej są zgodne ze sporządzonym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i uwzględniają informacje, o których mowa w art. 49 ust. 2 Ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje finansowe, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

X. Zgodność z przepisami prawa

Biegły rewident otrzymał od Zarządu jednostki dominującej pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż jednostka dominująca i jednostki zależne przestrzegały przepisów prawa.

Auxilium Audyt Sp. z o.o. oraz poniżej podpisany biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Fly.pl S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Nowogrodzkiej 42.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z Krajowymi standardami rewizji finansowej ustanowionymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonymi przez Komisję Nadzoru Audytowego w dniu 31 marca 2010 r.

XI. Zdarzenia po dacie bilansu,

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31-12-2014 r., 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 w dniu 06-06-2015 r.

XII. Podsumowanie.


Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Skonsolidowany bilans sporządzony na 31-12-2014 r.
3. Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 01-01-2014 r. do 31-12-2014 r.
4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej w roku obrotowym.

Kraków, dnia 06-06-2015


Krzysztof Jaskulski
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 1400

Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp. k.
ul. Moniuszki 50, 31-523 Kraków
tel. +48 12 417 78 00
NIP: 675-142-43-53 REGON: 121082783
KRS: 0000321651

Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp.K.

przeprowadzający badanie w imieniu Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp.K.
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - nr w rejestrze 3436
z siedzibą 321-523 Kraków, ul. Moniuszki 50