

Raport
z badania sprawozdania finansowego

Fly.pl Spółka Akcyjna

z siedzibą w Warszawie, ul. Nowogrodzka 42
za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014

A. Część ogólna

1. Fly.pl S.A. zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej 42.

Jednostka działa na podstawie statutu sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 25-11-2011 r. Repertorium A nr 963/2011 przez notariusza Jakuba Szczepańskiego w Kancelarii Notarialnej w Płocku. Ostatnia zmiana statutu dokonana została w dniu 27-06-2013 r. w w/w Kancelarii /Rep A. nr 1226/. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.

Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000410606 z dnia 07-02-2013 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla M. St. w Warszawie .
- numer identyfikacji podatkowej NIP 5252528128 nadany w dniu 14-03-2012 r. przez Urząd Skarbowy w Warszawie-Śródmieście .
- numer identyfikacyjny Regon 146002313 nadany w dniu 20-02-2012 r. przez Urząd Statystyczny w Warszawie.

2. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest:

- PKD 7911. D. działalność pośredników turystycznych.

Poza wymienionym w punkcie 2 przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym działań wykraczających poza statut. W dużej mierze działalność Spółki Fly.pl S.A. 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.

3. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

- Jednoosobowy Zarząd:

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

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

- Rada Nadzorcza o 3 -letniej kalendarzowej kadencji określonej w statucie spółki zgodnie z art. 386 Ksh, funkcjonowała w składzie:

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.

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

4. Za prowadzenie ksiąg rachunkowych odpowiada podmiot zewnętrzny - „REFUS” Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku, a imiennie Monika Ostrowska.
5. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	4 565 964,49	4 565 438,39
Kapitał (fundusz) podstawowy	4 154 500,00	4 154 500,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	597 801,00	597 801,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(186 862,61)	(122 498,83)
Zysk (strata) netto	526,10	(64 363,78)

Kapitał podstawowy 4 154 500 zł, dzieli się na 41 545 000 równych i niepodzielnych akcji, każda o wartości nominalnej 0,10 zł. Wartość bilansowa 1 akcji wynosi 0,11 zł, czyli 110 % do ceny nominalnej, przy czym akcje te posiadają:

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.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,

- zgodnie z księgą akcji prowadzoną według wymagań art. 341 Ksh – tekst jednolity: Dz.U. z 06.09.2013r., poz. 1030,
 - opłacona aportem (w wysokości 2 040 000,00 zł),
 - odpowiada wysokości określonej w art. 308 Ksh,
6. Spółka w roku badanym, jak również w poprzednim nie zatrudniała pracowników.
7. Uchwałą nr 1/03/2015 Rady Nadzorczej z dnia 30-03-2015 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Auxilium Audyt Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Krakowie, ul. Moniuszki 50 wpisany pod numerem 3436 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
8. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 189-190 z dnia 20-04-2015 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 7 przeprowadzono w okresie od 11-05-2015 r. do 05-06-2015 r.
9. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Krzysztof Jaskulski (nr rej.1400) oraz asystent biegłego rewidenta biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od 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 2009 r. z późn. zm.).
10. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski ALP Group Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Odrowąża nr 15 i otrzymało opinię zawierającą następujące sformułowanie :
- „Nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości wyceny inwestycji długoterminowej w spółce zależnej na dzień 31 grudnia 2013 roku w kwocie 3 984 tys. zł. która to spółka na dzień bilansowy wykazuje ujemne kapitały własne w kwocie 2 494, 6 tys. zł . W ocenie Zarządu wartość Spółki ustalona jest prawidłowo na podstawie prognozowanych przepływów pieniężnych w okresie 2014-2015 i nie istnieje ryzyko utraty wartości tej spółki , ale w naszej ocenie pewności takiej nie ma”.*
- Podobne sformułowanie zawarte jest w raporcie z badania skonsolidowanego sprawozdania za rok 2012, z tym, że kwota dot. inwestycji długoterminowej wykazana została w wysokości 3 984 tys. zł., a ujemne kapitały własne 2 009 tys. zł.
- Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZWZ w dniu 02-06-2014 r. Strata bilansowa poniesiona w 2013 roku w kwocie 64 363,78 zł nie została pokryta.
11. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym dla M.St. Warszawy –XII Wydział KRS w dniu 14-07-2014 r.
 - złożone w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Warszawie- Śródmieściu w dniu 17-07-2015 r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

12. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- wprowadzenia do sprawozdania finansowego;
 - bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: 4 588 946,69 zł;
 - rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący zysk netto w wysokości: 526,10 zł;
 - zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2014r. do 31.12.2014 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: 526,10 zł;
 - rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: 242 877,64 zł;
 - dodatkowe informacje i objaśnienia.
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.
13. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.
- Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
14. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
 - ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
 - niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
15. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.
16. Według stanu na dzień bilansowy występowały następujące powiązania z innymi jednostkami Spółka Fly.pl S.A. jest jednostką dominującą dla Fly.pl. Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie. Badana jednostka jest właścicielem 100 % udziałów w tej Spółce.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

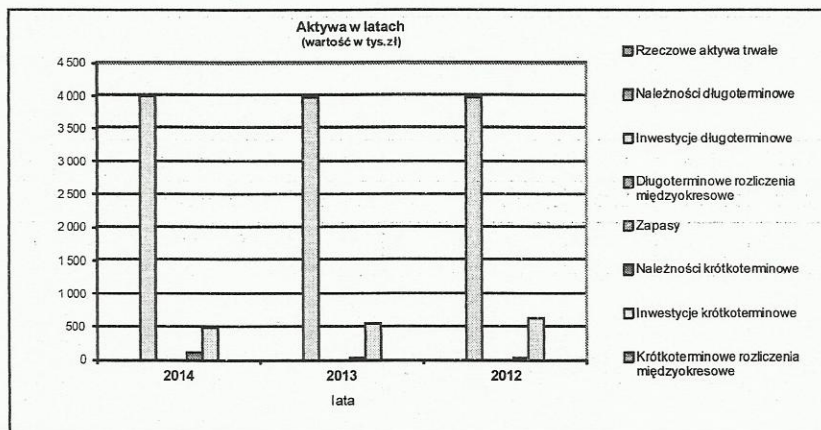
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 – 2014.

1. Analiza bilansu

Aktywa, 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	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	3 994,0	87,0	3 984,0	87,2	3 984,0	86,0	10,0	100,3	10,0	100,3
I.	Wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe										
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Investycje długoterminowe	3 994,0	87,0	3 984,0	87,2	3 984,0	86,0	10,0	100,3	10,0	100,3
a)	w jednostkach powiązanych	3 984,0	86,8	3 984,0	87,2	3 984,0	86,0		100,0		100,0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	594,9	13,0	585,0	12,8	648,5	14,0	9,9	101,7	(53,6)	91,7
I.	Zapasy										
II.	Należności krótkoterminowe	105,0	2,3	32,6	0,7	24,2	0,5	72,4	322,3	80,8	434,4
1.	Należności od jednostek powiązanych	80,4	1,8					80,4		80,4	
III.	Investycje krótkoterminowe	489,9	10,7	551,2	12,1	624,3	13,5	(61,3)	88,9	(134,4)	78,5
a)	w jednostkach powiązanych	201,2	4,4					201,2		201,2	
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o			1,2	0,0			(1,2)			
	Aktywa razem	4 588,9	100,0	4 569,0	100,0	4 632,5	100,0	19,9	100,4	(43,6)	99,1

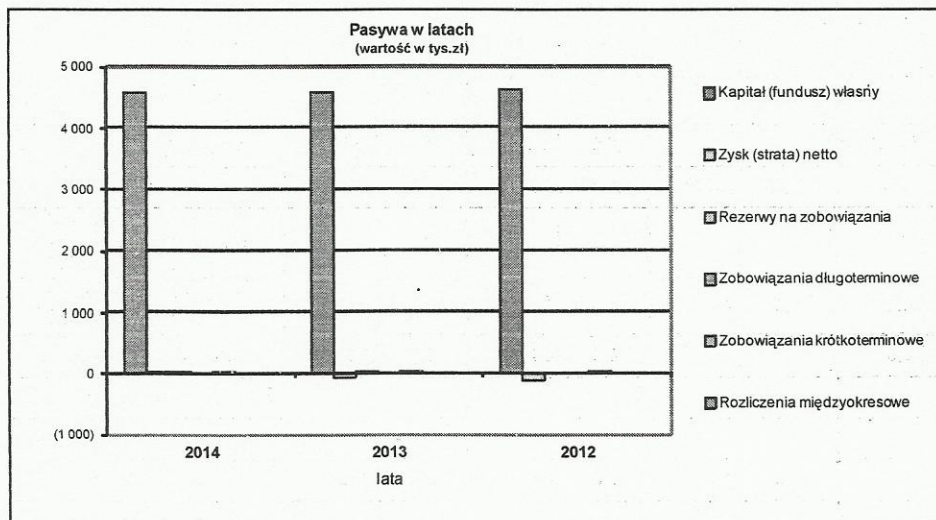
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



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	4 566,0	99,5	4 565,4	99,9	4 629,8	99,9	0,5	100,0	(63,8)	98,6
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	4 154,5	90,5	4 154,5	90,9	4 154,5	89,7		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	597,8	13,0	597,8	13,1	597,8	12,9		100,0		100,0
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(186,9)	(4,1)	(122,5)	(2,7)			(64,4)	152,5	(186,9)	
VIII.	Zysk (strata) netto	0,5	0,0	(64,4)	(1,4)	(122,5)	(2,6)	64,9	(0,8)	123,0	(0,4)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23,0	0,5	3,6	0,1	2,7	0,1	19,4	642,5	20,3	849,0
I.	Rezerwa na zobowiązania	0,2	0,0	1,0	0,0			(0,8)	23,4	0,2	
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	22,7	0,5	2,6	0,1	2,7	0,1	20,2	889,4	20,0	840,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
Pasywa razem		4 588,9	100,0	4 569,0	100,0	4 632,5	100,0	19,9	100,4	(43,6)	99,1

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



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	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
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:	153,0	91,3					153,0		153,0	
2.	Koszt własny sprzedaży	161,9	96,4	79,4	90,8	96,5	69,7	82,5	203,9	65,4	167,8
3.	Wynik na sprzedaży	(8,8)		(79,4)		(96,5)		70,6	11,1	87,6	9,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	210,5	(0,0)	78,4
2.	Pozostałe koszty operacyjne			0,0	0,0	0,0	0,0	(0,0)		(0,0)	
3.	Wynik na działalności operacyjnej	0,0		(0,0)		(0,0)		0,0	(705,9)	0,0	(363,6)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(8,8)		(79,4)		(96,5)		70,6	11,1	87,6	9,2
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	14,6	8,7	24,1	100,0	16,0	100,0	(9,5)	60,6	(1,4)	91,3
2.	Koszty finansowe	6,0	3,6	8,0	9,2	42,0	30,3	(2,0)	75,0	(36,0)	14,3
3.	Wynik na działalności finansowej	8,6		16,1		(26,0)		(7,5)	53,5	34,6	(33,0)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(0,3)		(63,3)		(122,5)		63,1	0,4	122,2	0,2
1.	Podatek dochodowy	(0,8)		1,0				(1,8)	(76,6)	(0,8)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	(0,8)		1,0				(1,8)	(76,6)	(0,8)	
	Zysk (strata) netto (F-G)	0,5		(64,4)		(122,5)		64,9	(0,8)	123,0	(0,4)

Przychody ogółem	167,6	100,0	24,1	100,0	16,0	100,0	143,6	696,9	151,7	1 049,7
-------------------------	-------	-------	------	-------	------	-------	-------	-------	-------	---------

Koszty ogółem	167,9	100,0	87,4	100,0	138,5	100,0	80,5	192,1	29,4	121,2
----------------------	-------	-------	------	-------	-------	-------	------	-------	------	-------

3. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność jednostki

Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik struktury aktywów $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	procent	671,3	681,0	614,3
Wskaźnik struktury pasywów $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	procent	198 675,65	127 633,2	171 030,7
Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	procent	114,3	114,6	116,2
Wskaźnik płynności I $\frac{\text{Aktywa obrotowe}}{\text{bieżące zobowiązania}}$	tys. zł	135,3	228,8	239,6
Wskaźnik płynności II $\frac{(\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}) \times 100}{\text{bieżące zobowiązania}}$	tyś. zł	135,3	228,8	239,6
Wskaźnik płynności III $\frac{\text{środki pieniężne i inne aktywa pieniężne}}{\text{bieżące zobowiązania}}$	tyś. zł	21,5	17,9	230,3
Rentowność aktywów (ROA) $\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	procent	0,01	- 1,4	- 5,3
Rentowność kapitałów własnych ROE $\frac{\text{wynik netto} \times 100}{\text{przeciętny stan kapitałów własnych}}$	procent	0,01	- 1,4	- 5,3
Wskaźnik ogólnego zadłużenia $\frac{\text{zobowiązania ogółem} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	0,004	0,1	0,1

4. Analiza wniosków

W związku z osiągnięciem niewielkiego, dodatniego finansowego wyniku za rok bilansowy 2014 – wskaźniki rentowności, po raz pierwszy, od rozpoczęcia działalności wykazały wartości dodatnie. Badana jednostka finansuje się głównie kapitałami własnymi, a wskaźniki płynności nie wskazują na występowanie trudności płatniczych.

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią „Inwestycje długoterminowe” o wartości 3 994 tys. zł, co stanowi 86 % sumy bilansowej.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 4 566 tys. zł i stanowią 87 % sumy bilansowej.

5. Sytuacja Spółki zależnej.

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.

6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania braku zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez Kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01-01-2012 r.

Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez Jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- księgi rachunkowe prowadzone są przez „REFUS” Sp. z o.o. w Płocku, przy wykorzystaniu systemu komputerowego „Symfonia finanse i księgowość”. W badanym roku bilansowym nie nastąpiła zmiana systemu komputerowego.
- operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- jednostka przechowuje zbiory przy dokonaniu wydruków papierowych; dane te również znajdują się na magnetycznych dyskach na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana bądź modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości),
- przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie jednostki prowadzącej księgi rachunkowe, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

1.4. System kontroli wewnętrznej

W jednostce badanej oraz prowadzącej księgi rachunkowe nie funkcjonuje wydzielona komórka kontroli wewnętrznej. Osoby odpowiedzialne za prowadzenie ksiąg rachunkowych, w ramach swoich obowiązków odpowiedzialną za identyfikację i zapis operacji gospodarczych, jednoznacznie ich zaklasyfikowanie, prawidłowe udokumentowanie, poprawne wskazanie danych w sprawozdaniu finansowym i zaliczenie operacji do właściwych okresów.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym i dotyczyło kontroli wewnętrznej w zakresie:

- zakupu i jego rozliczenia oraz związanych z tym faktur,
- sprzedaży i jej rozliczenia oraz związanych z tym faktur,

- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,

Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących nieprawidłowości w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

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

3. Wycena aktywów i pasywów.

Wycena aktywów i pasywów została zaprezentowana we Wprowadzeniu do sprawozdania w pkt. 10.

4. Charakterystyka głównych pozycji bilansu i rachunku zysków i strat.

4.1. Aktywa – wybrane pozycje:

4.1.1. Aktywa trwałe 3 994,0 tys. zł

Jako aktywa trwałe wykazano w bilansie na 31-12-2014 r.:

- Inwestycje długoterminowe – długoterminowe aktywa finansowe
- w jednostkach powiązanych 3 984 tys. zł
- w pozostałych jednostkach 10 tys. zł

Jak wspomniano na wstępie, zarówno podczas badania sprawozdania finansowego za 2012 rok, jak i za 2013 rok – audytorzy zamieszczali klauzule o niemożliwości sprawdzenia prawidłowości wyceny inwestycji długoterminowej w spółce zależnej. Również w toku niniejszego badania nie było tej możliwości. W ewidencji księgowej wykazano jedynie, że wartość ta dotyczy Fly.pl. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Ocenę sytuacji finansowej jednostki zależnej przedstawiono w pkt. B5 na stronie 10 niniejszego raportu.

4.1.2. Należności krótkoterminowe 104,9 tys. zł

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- należności od jednostek powiązanych 80,4 tys. zł
- należności od pozostałych jednostek (podatki i ubezpieczenia) 24,5 tys. zł

4.1.3. Inwestycje krótkoterminowe 489,9 tys. zł

W bilansie na dzień 31-12-2014 r. wykazano

- udzielone pożyczki dla jednostek powiązanych 201,2 tys. zł
- środki pieniężne w kasie i na rachunku 288,7 tys. zł

4.2. Pasywa – wybrane pozycje:

4.2.1. Utworzone przez jednostkę rezerwy obejmują:

- rezerwę na podatek odroczony 0,2 tys. zł

4.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 22,7 tys. zł

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług 22,5 tys. zł
- zobowiązanie z tyt. podatków 0,2 tys. zł

4.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody ze sprzedaży usług w wys. 153,0 tys. zł.

Koszty działalności w wysokości 161,9 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Przychody finansowe odnoszą się przede wszystkim do odsetek od udzielonych pożyczek.

Na koszty finansowe składają się pozostałe koszty dot. uczestnictwa Emitenta.

5. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

5.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi. Stan środków pieniężnych w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 242,8 tys. zł

5.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 0,5 tys. zł., zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

5.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

5.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy 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 i księgami rachunkowymi.

5.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

5.6. 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.

6. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 16 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31-12-2014 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01-01-2014 r. do 31-12-2014 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kraków, dnia 06-06-2015



Krzysztof Andrzej 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 w Krakowie, ul. Moniuszki 50.