

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Wind Mobile Spółka Akcyjna

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Wind Mobile S.A., w której jednostką dominującą jest Wind Mobile Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, Plac Na Groblach nr 21, na które składa się:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 87.123 tys. zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące sumę całkowitych dochodów w wysokości 7.048 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 39.983 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 3.819 tys. zł,
- noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku..

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności grupy kapitałowej Wind Mobile S.A. odpowiedzialny jest Zarząd jednostki dominującej Wind Mobile S.A.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki dominującej Wind Mobile S.A. są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej Wind Mobile S.A. spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości grupy kapitałowej Wind Mobile S.A. 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 Wind Mobile S.A.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Wind Mobile S.A. 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 Wind Mobile S.A. 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.

Naszym zdaniem, zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej Wind Mobile S.A. na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa obowiązującymi grupę kapitałową Wind Mobile S.A.

Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej Wind Mobile S.A. 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.

Ireneusz Biernat

Numer w rejestrze 10322

Biegły rewident grupy, 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 22 kwietnia 2015 roku

GRUPA KAPITAŁOWA WIND MOBILE S.A.

RAPORT Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA ROK OBROTOWY 2014

Kraków, 2015 rok

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące grupę kapitałową Wind Mobile S.A.

Grupa kapitałowa Wind Mobile S.A. (zwana dalej „Grupą kapitałową”), w której Spółką dominującą jest Wind Mobile Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, Plac Na Groblach nr 21 (zwana dalej „Spółką dominującą”).

Przedmiotem działalności Spółki dominującej, wynikającym ze statutu i wpisu do rejestru przedsiębiorców jest:

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

Spółka dominująca Wind Mobile Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie, 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 25.11.2014 roku, Rep. (A nr 14122/2014), sporządzona w Kancelarii Notarialnej w Krakowie przy ul. Kordylewskiego 7, notariusz Mariusz Łukasik.

Ponadto podstawę prawną legalizującą działalność Spółki dominującej stanowi:

- 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,
- numer identyfikacji podatkowej NIP 9452091626 nadany przez Małopolski Urząd Skarbowy, Kraków, os. Bohaterów Września 80,
- numer identyfikacyjny Regon 120532280 nadany przez Urząd Statystyczny w Krakowie, Kraków, ul. Kazimierza Wyki 3.

Kapitał akcyjny Spółki dominującej na dzień bilansowy 31.12.2014 roku wynosi 3.481.651,20 zł, dzieli się na 11.605.504 akcje, każda o wartości nominalnej 0,3 zł.

w tys. zł

Wyszczególnienie	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2013	31.12.2014
Kapitał własny Spółki dominującej	15 325	51 281
Kapitał akcyjny	2 188	3 482
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	2 478	33 383
Zyski zatrzymane	10 659	14 416

Na dzień 1 stycznia 2014 roku struktura akcjonariuszy Wind Mobile S.A., przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji łącznie (szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w głosach na WZA (%)
IIF Ventures B.V.	3 080 272	42,24%	48,90%
IIF S.A.	4 300	0,06%	0,04%
Rafał Styczeń	82 904	1,14%	0,74%
Middlefield Ventures Inc	2 238 927	30,70%	33,59%
Pozostali Akcjonariusze	1 885 842	25,86%	16,73%
Razem	7 292 245	100,00%	100,00%

Na podstawie uchwały numer 19 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Wind Mobile S.A., z dnia 15 kwietnia 2014 roku, został podwyższony kapitał zakładowy (kapitał akcyjny) Spółki dominującej o kwotę 1.171.108,80 zł, tj. z kwoty 2.187.673,50 zł do kwoty 3.358.782,30 zł w drodze emisji 3.903.696 akcji imiennych zwykłych serii E, F, G, H, I („akcje nowej emisji”) o wartości nominalnej 0,30 zł każda. Ustalono cenę emisyjną akcji nowej emisji na 8,23 zł za jedną akcję nowej emisji. Różnica między łączną ceną emisyjną wszystkich akcji nowej emisji, a ich wartością nominalną została przekazana na kapitał zapasowy Spółki dominującej (nadwyżka ze sprzedaży akcji). Uchwałą numer 4 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Wind Mobile S.A., z dnia 27 czerwca 2014 roku, został podwyższony kapitał zakładowy Spółki dominującej o kwotę 122.868,90 zł, tj. z kwoty 3.358.782,30 zł do kwoty 3.481.651,20 zł w drodze emisji 409.563 akcji zwykłych na okaziciela serii J o wartości nominalnej i cenie emisyjnej 0,30 zł każda akcja. Podwyższenie kapitału wynikające z emisji akcji serii E, F, G, H, I, J zostało zarejestrowane w Sądzie Rejonowym dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w 2014 roku.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień zakończenia badania, struktura akcjonariuszy Wind Mobile S.A. przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji łącznie (szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w głosach na WZA (%)
IIF S.A.	3 090 672	26,63%	35,44%
IIF Ventures B.V.	1 827 591	15,74%	11,72%
Rafał Styczeń	86 524	0,75%	0,56%
RMS Ventures LLC	165 694	1,43%	1,06%
Middlefield Ventures Inc	2 238 927	19,29%	24,29%
Grzegorz Młynarczyk	820 687	7,07%	5,27%
Janusz Homa	622 699	5,37%	3,99%
H&H Investment Sp. z o.o.	467 025	4,02%	3,00%
Pozostali Akcjonariusze	2 285 685	19,70%	14,67%
Razem	11 605 504	100%	100,00%

W badanym okresie oraz do dnia sporządzenia opinii, miały miejsce transakcje na akcjach Wind Mobile S.A. dokonane przez osoby mające dostęp do informacji poufnych, które wpłynęły na zmianę struktury akcjonariatu. Transakcje te były publikowane w raportach bieżących na rynku New Connect nr 3/2015, 2/2015, 1/2015, 26/2014, 22/2014, 21/2014, 9/2014, 1/2014.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2014 roku, kapitał własny Grupy kapitałowej wynosił 55.308 tys. zł.

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień wydania opinii wchodził:

- Rafał Styczeń – Prezes Zarządu,
- Tomasz Kiser – Wiceprezes Zarządu,
- Grzegorz Młynarczyk – Wiceprezes Zarządu,
- Kamil Nagrodzki – Członek Zarządu,
- Jan Wójcik – Członek Zarządu.

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

- uchwałą Rady Nadzorczej nr 02/03/2014 z dnia 4 marca 2014 roku został powołany na Członka Zarządu Pan Jan Wójcik,
- uchwałą Rady Nadzorczej nr 04/03/2014 z dnia 4 marca 2014 roku powierzono Członkowi Zarządu Spółki Panu Tomaszowi Kiserowi funkcję Wiceprezesa Zarządu,
- uchwałą Rady Nadzorczej nr 01/08/2014 z dnia 26 sierpnia 2014 roku odwołano Pana Igora Bokuna ze stanowiska Prezesa Zarządu oraz powołano w skład Zarządu Spółki Pana Grzegorza Młynarczyka powierzając mu funkcję Wiceprezesa Zarządu,
- uchwałą Rady Nadzorczej nr 02/08/2014 z dnia 26 sierpnia 2014 roku powołano na funkcję Prezesa Zarządu Spółki Pana Rafała Stycznia pozostającego dotychczas Wiceprezesem Zarządu.

Podmioty wchodzące w skład grupy kapitałowej Wind Mobile S.A.:

- Wind Mobile S.A. (podmiot dominujący)
- Software Mind S.A. (podmiot zależny),
- Open Ringback Sp. z o.o. (podmiot zależny).

W badanym roku obrotowym Grupa kapitałowa powiększyła się o podmiot Software Mind S.A. w wyniku nabycia 100% akcji w jego kapitale podstawowym oraz pomniejszyła się o podmiot Mad Words Sp. z o.o. w wyniku zbycia 100% udziałów w kapitale podstawowym tego podmiotu.

2. Spółki objęte badanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Spółki	Metoda konsolidacji
Wind Mobile S.A z siedzibą w Krakowie,	Pełna
Software Mind S.A. z siedzibą w Krakowie	Pełna

3. Rodzaj i wpływ zmian wywołanych zmianami zakresu jednostek objętych konsolidacją

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej za rok zakończony 31 grudnia 2014 jest pierwszym sprawozdaniem skonsolidowanym sporządzonym przez Spółkę dominującą. Ze względu na nieistotne wielkości, które nie wpływają na zniekształcenia informacji wyników finansowych Grupy kapitałowej spółka zależna Open Ringback Sp. z o.o. nie została objęta konsolidacją.

4. Informacje o wydanych opiniach z badania jednostkowych sprawozdań finansowych za badany rok jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej

Nazwa i siedziba Spółki	Rodzaj opinii	Podmiot badający
Wind Mobile S.A z siedzibą w Krakowie	Bez zastrzeżeń	BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie
Software Mind S.A. z siedzibą w Krakowie	Bez zastrzeżeń	BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie

5. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej jak również jednostkowe sprawozdania finansowe podmiotów tworzących Grupę kapitałową zostały sporządzone na ten sam dzień bilansowy tj. 31 grudnia 2014 roku. Rok obrotowy wszystkich jednostek objętych konsolidacją został zakończony 31 grudnia 2014 roku.

Badane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej obejmuje:

- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 87.123 tys. zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące sumę całkowitych dochodów w wysokości 7.048 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 39.983 tys. zł,
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 3.819 tys. zł,
- noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Badanie objęło okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku i polegało głównie na:

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

Grupa kapitałowa za poprzedni rok obrotowy nie sporządzała skonsolidowanego sprawozdania finansowego, gdyż korzystała ze zwolnienia wynikającego z art. 56 ustawy o rachunkowości.

6. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie

Do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej za 2014 rok, zgodnie z Uchwałą nr 4/12/2014 Rady Nadzorczej Spółki dominującej z dnia 16 grudnia 2014 roku, wybrany został podmiot 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 BDI Audyt Sp. z o.o. badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2014 rok przeprowadził kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat, numer w rejestrze 10322. Badanie przeprowadzono na podstawie umowy nr 51/B/2014 z dnia 18.12.2014 roku zawartej pomiędzy Spółką dominującą, a BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki dominującej w okresie od 15.04.2015 do 22.04.2015 roku.

Zarówno podmiot uprawniony BDI Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3036, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie, kluczowy biegły rewident Ireneusz Biernat numer w rejestrze 10322 oświadczają, że pozostają niezależni od Spółki dominującej oraz

grupy kapitałowej Wind Mobile S.A. w rozumieniu art. 56 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

7. Dostępność danych do badania

Spółka dominująca udostępniła biegłemu dane i informacje niezbędne dla potrzeb badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres zakończony 31 grudnia 2014 roku. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Ponadto Zarząd Spółki dominującej złożył w dacie zakończenia badania oświadczenie o:

- kompletności, prawidłowości i rzetelności skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz sprawozdania z działalności Grupy kapitałowej,
- ujawnieniu w notach objaśniających wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- ujawnieniu wszelkich zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

B. DANE ANALITYCZNE

Poniżej zaprezentowano podstawowe wielkości ze skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej i skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Grupy kapitałowej, jej sytuację majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za rok ubiegły. Porównawcze informacje finansowe za rok obrotowy 2013, stanowią dane jednostkowe Spółki dominującej, ponieważ za rok obrotowy 2013 spółka Wind Mobile S.A. nie sporządzała skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

1. Zestawienie struktury majątkowej i kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej - aktywa uproszczone w tys. zł.

Wyszczególnienie	2014		2013		Zmiana stanu	
	kwota	%	kwota	%	kwota	%
					2014/2013	
Aktywa trwałe	49 003	56	7 422	35	41 581	660
Wartość firmy	36 684	42			36 684	
Pozostałe aktywa niematerialne	7 840	9	4 986	24	2 854	157
Rzeczowe aktywa trwałe	3 422	4	2 401	11	1 021	143
Inwestycje w Spółkach podporządkowanych			7		-7	
Pozostałe aktywa finansowe	22		21		1	105
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	835	1	7		828	11 929
Pozostałe aktywa	200				200	
Aktywa obrotowe	38 120	44	13 572	65	24 548	281
Zapasy	1 598	2	322	2	1 276	496
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25 458	29	8 425	40	17 033	302
Należności z tytułu kontraktów budowlanych i podobne	2 920	3	384	2	2 536	760
Pozostałe aktywa finansowe	255		232	1	23	110
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 679	8	2 860	14	3 819	234
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia			441	2	-441	
Pozostałe aktywa	1 210	2	908	4	302	133
Aktywa razem	87 123	100	20 994	100	66 129	415

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej - pasywa uproszczone w tys. zł.

Wyszczególnienie	2014		2013		Zmiana stanu	
	kwota	%	kwota	%	kwota	%
					2014/2013	
Kapitał własny	55 308	64	15 325	73	39 983	361
Kapitał akcyjny	3 482	4	2 188	10	1 294	159
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	33 383	38	2 478	12	30 905	1 347
Zyski zatrzymane	18 443	21	10 659	51	7 784	173
Zobowiązania	31 815	37	5 669	27	26 146	561
Zobowiązania długoterminowe	18 848	22	1 263	6	17 585	1 492
Zobowiązania krótkoterminowe	12 967	15	4 406	21	8 561	294
Pasywa razem	87 123	100	20 994	100	66 129	415

Objęcie w badanym roku obrotowym 100% akcji Software Mind S.A. przez Spółkę dominującą, spowodowało istotne zmiany w strukturze skonsolidowanych aktywów i pasywów w porównaniu do prezentowanych danych za 2013 rok. Wykazana na dzień 31 grudnia 2014 roku wartość majątku Grupy kapitałowej oraz źródeł jego finansowania wynosiła 87.123 tys. zł i była wyższa o 66.129 tys. zł od stanu przedstawionego na koniec poprzedniego roku obrotowego. W grupie aktywów trwałych istotną pozycję stanowi wartość firmy w wysokości 36.684 tys. zł, tj. 42% aktywów ogółem. W majątku obrotowym natomiast należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wzrosły dwukrotnie w porównaniu do poprzedniego roku. Po stronie pasywów wzrósł kapitał własny o kwotę 39.983 tys. zł, w tym wartość nadwyżki ze sprzedaży akcji wzrosła o 30.905 tys. zł.

Zobowiązania na koniec roku obrotowego 2014 wyniosły 31.815 tys. zł i zwiększyły się o kwotę 26.146 tys. zł.

2. Podstawowe wielkości ze skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz skonsolidowanego sprawozdania z pozostałych całkowitych dochodów w tys. zł

Wyszczególnienie	2014	rok	2013	rok	Zmiana stanu	
	kwota	%	kwota	%	kwota	%
		udziału		udziału	2014/2013	
Działalność kontynuowana						
Przychody ze sprzedaży	53 883	99	14 504	99	39 379	372
Koszty ze sprzedaży razem i koszty ogólnego zarządu	44 868	99	9 648	100	35 220	465
Wynik ze sprzedaży	9 015		4 856		4 159	186
Pozostała działalność operacyjna						
Pozostałe przychody operacyjne	334	1	14		320	2 386
Pozostałe koszty operacyjne	60		19		41	316
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	9 289		4 851		4 438	192
Działalność finansowa						
Przychody finansowe	170		104	1	66	164
Koszty finansowe	366	1	25		341	1 464
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	9 093		4 930		4 163	184
Podatek dochodowy	2 045		923		1 122	222
Zysk (strata) netto	7 048		4 007		3 041	176
Suma całkowitych dochodów	7 048		4 007		3 041	176

Na koniec roku obrotowego 2014 Grupa kapitałowa Wind Mobile S.A. osiągnęła przychody ze sprzedaży w kwocie 53.883 tys. zł i były one wyższe o 39.379 tys. zł, tj. o 272% od wykazanego poziomu przychodów ze sprzedaży za 2013 rok. W efekcie prowadzonej działalności Grupa kapitałowa w 2014 roku uzyskała istotnie większy zysk przed opodatkowaniem i zysk netto od poprzedniego roku obrotowego.

3. Zestawienie wskaźników analizy finansowej

Wskaźniki rentowności		2014	2013
Rentowność majątku (ROA)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	8,09%	19,09%
Rentowność kapitału własnego (ROE)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	procent	12,74%	26,15%
Rentowność netto sprzedaży			
$\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	13,08%	27,63%

Wskaźniki płynności finansowej		2014	2013
Wskaźnik płynności bieżącej (I)			
<u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 msc</u>	krotność	2,94	3,08
zobowiązania krótkoterminowe			
Wskaźnik płynności szybkiej (II)			
<u>aktywa obrotowe - zapasy - krótkoterminowe RMK czynne</u>	krotność	2,72	2,80
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 msc			
Wskaźnik płynności natychmiastowej (III)			
<u>inwestycje krótkoterminowe</u>	krotność	0,53	0,80
zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 msc			
Wskaźniki rotacji (obrotowość)		2014	2013
Szybkość obrotu należnościami			
<u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	w dniach	115	106
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów			
Stopień spłaty zobowiązań			
<u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u>	w dniach	23	37
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów			
Szybkość obrotu zapasami			
<u>średni stan zapasów x 365 dni</u>	w dniach	7	4
przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów			
Wskaźniki finansowania		2014	2013
Trwałość struktury finansowania			
kapitały własne + rezerwy długoterminowe + zobow.długoterm			
<u>+ zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 msc</u>	procent	85,12%	79,01%
aktywa ogółem			
Wskaźnik ogólnego zadłużenia Spółki			
<u>zobowiązania ogółem x 100%</u>	procent	36,52%	27,00%
aktywa ogółem			

Przedstawione wartości wskaźników wpływają na występowanie w 2014 roku następujących tendencji:

- zmniejszenie wartości wskaźników rentowności – zmniejszenie efektywności majątku, kapitału własnego oraz rentowności sprzedaży,
- wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej pozostały na podobnym poziomie wartości jak wykazane w poprzednim roku obrotowym,
- skrócenie okresu spłaty zobowiązań,
- niewielki wzrost wskaźnika obrotu zapasami – o 3 dni oraz wskaźnika obrotu należnościami – o 9 dni,
- wzrost wskaźników trwałości struktury finansowania i ogólnego zadłużenia.

4. Kontynuacja działalności w roku następnym po badanym

Podczas naszego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Grupa kapitałowa nie jest w stanie kontynuować działalności, w okresie najbliższych 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2014 roku, na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

C. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Zasady rachunkowości i ciągłość ich stosowania

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej za okres zakończony 31 grudnia 2014 roku sporządzone zostało przez Spółkę dominującą zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. Przyjęcie zasad rachunkowości zgodnych z MSSF i MSR wynika z podjętej uchwały numer 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki dominującej z dnia 15 września 2014 roku. Przyjęte zasady rachunkowości przez Spółki Grupy kapitałowej były stosowane w sposób ciągły i jednakowy dla wszystkich podmiotów Grupy kapitałowej. Zasady rachunkowości oraz prezentacji danych Grupy kapitałowej przedstawiono w notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Wind Mobile S.A. sporządzonego za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku.

2. Metoda konsolidacji

Konsolidacja sprawozdania Grupy kapitałowej w odniesieniu do Spółki zależnej została przeprowadzona metodą pełną przez sumowanie w pełnej wysokości wszystkich odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych Spółki dominującej i Spółki zależnej objętych konsolidacją. Po przeprowadzeniu sumowań dokonano korekt i wyłączeń konsolidacyjnych, które dotyczyły:

- wartości nabycia udziałów posiadanych przez Spółkę dominującą w Spółce zależnej oraz części aktywów netto Spółki zależnej odpowiadającej udziałowi Spółki dominującej we własności tej Spółki,
- wzajemnych należności i zobowiązań jednostek objętych konsolidacją,
- istotnych przychodów i kosztów dotyczących operacji pomiędzy Spółkami objętymi konsolidacją.

3. Dokumentacja konsolidacyjna

Spółka dominująca sporządziła i zgromadziła dokumentację konsolidacyjną, na którą składają się:

- sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy kapitałowej,
- korekty i wyłączenia konsolidacyjne sprawozdań finansowych objętych konsolidacją,
- zestawienia wynikowe z konsolidacji sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych i zmian w kapitale własnym.

Dokumentacja konsolidacyjna zawiera wszystkie dokumenty niezbędne do prawidłowego sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz do właściwego udokumentowania przeprowadzonych wyłączeń konsolidacyjnych.

4. Skonsolidowane aktywa i pasywa oraz pozycje kształtujące wynik Grupy kapitałowej

Struktura aktywów i pasywów skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej Grupy kapitałowej, jak również pozycji kształtujących skonsolidowany wynik, zostały przedstawione w zbadanym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku.

5. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa, stanowiąca noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzona została we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

6. Sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej

Zarząd Spółki dominującej sporządził sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej w roku obrotowym 2014. Informacje zawarte w tym sprawozdaniu są zgodne z danymi zawartymi w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Sprawozdanie zawiera niezbędne informacje określone w art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

D. USTALENIA KOŃCOWE

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta z dnia 22.04.2015 roku. Wydana opinia nie zawiera zastrzeżeń. Uzyskaliśmy pisemne potwierdzenie od Zarządu Spółki dominującej, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia statutu Spółki dominującej oraz jednostek powiązanych, mające wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Ireneusz Biernat

Numer w rejestrze 10322

Biegły rewident grupy, 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 22 kwietnia 2015 roku