

Raport

z badania sprawozdania finansowego

**MOBILE PARTNER**  
spółki akcyjnej

z siedzibą w Warszawie,  
przy ulicy Altowej 6/3

**za 2015 ROK**

Spis treści		
Dział I.	INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU	3
1.	Dane identyfikujące badaną jednostkę	3
2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki	4
Dział II.	INFORMACJA O SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI	5
I.	AKTYWA BILANSU	5
II.	PASYWA BILANSU	5
III.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	6
1.	Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie	6
2.	Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2013-2015	6
	<i>Wskaźniki rentowności</i>	6
	<i>Wskaźniki płynności finansowej</i>	6
	<i>Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku</i>	7
	<i>Wskaźniki struktury finansowania</i>	8
3.	Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego	8
4.	Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym	10
DZIAŁ III.	OMÓWIENIE ISTOTNIEJSZYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
	AKTYWA BILANSU	10
A.	Aktywa trwałe	10
A.II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11
A.IV.	Inwestycje długoterminowe	11
A.V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11
B.	Aktywa obrotowe	11
B.II.	Należności krótkoterminowe	11
B.III.	Inwestycje krótkoterminowe	12
	PASYWA BILANSU	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	13
A.I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	13
A.IV.	Kapitał zapasowy	13
A.VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	13
A.VIII.	Zysk (strata) netto	13
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13
B.I.	Rezerwy na zobowiązania	13
B.III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14
B.IV.	Rozliczenia międzyokresowe	14
	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	15
1.	Koszty działalności operacyjnej	15
2.	Koszty w układzie rodzajowym	15
3.	Pozostałe koszty operacyjne	15
4.	Koszty finansowe	15
5.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	16
6.	Pozostałe przychody operacyjne	16
7.	Przychody finansowe	16
8.	Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie	16
9.	Zobowiązania warunkowe	17
10.	Zdarzenia po dacie bilansu	17
Dział IV.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FIN. ORAZ INFORMACJA DODATKOWA	18
Dział V.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM	18
Dział VI.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	18
Dział VII.	SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI	18
	Zagrożenie dla kontynuacji działalności.	18
	Przypadki wskazujące na naruszenie prawa.	18
Dział VIII.	PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA	18
Dział IX.	UWAGI KOŃCOWE	19

## RAPORT

z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 2015-12-31.

### Dział I. INFORMACJA OGÓLNA RAPORTU

#### 1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

- 1.1. Nazwa badanej jednostki i jej siedziba:  
**MOBILE PARTNER S.A., 02-386 Warszawa, ul. Altowa 6/3**
- 1.2. Kierownik jednostki (skład zarządu) i zmiany, jakie nastąpiły w tym zakresie w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania.  
Marek Krystoforski – Prezes Zarządu
- 1.3. Podstawa prawna działania:
- 1.3.1. Organ rejestrowy **Krajowy Rejestr Sądowy**  
Siedziba sądu: **Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy**  
Data wpisu: **26.08.2010**  
Nr rejestru: **363689**
- 1.3.2. Rejestracja podatkowa:  
**NIP 527-26-29-714**
- 1.3.3. Rejestracja statystyczna:  
**REGON 142416650**
- 1.4. Przedmiot działalności
- 1) 58 29 Z działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania;
  - 2) 62 01 Z działalność związana z oprogramowaniem;
  - 3) 62 02 Z działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki;
  - 4) 62 03 Z działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi;
  - 5) 62 09 Z pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych;
  - 6) 63 11 Z przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność;
  - 7) 63 12 Z działalność portali internetowych;
  - 8) 63 91 Z działalność agencji informacyjnych;
  - 9) 63 99 Z pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana
  - 10) 73 12 A pośrednictwo w sprzedaży czasu i miejsca na cele reklamowe w radio i telewizji;
- 1.5. Łączna wartość kapitałów na 2015-12-31 r. wynosi **668 414,68 zł.**
- 1.5.1. Kapitał podstawowy wynosi **12 622 602,50 zł.**
- 1.5.2. Kapitał zapasowy **30 973 211,75 zł.**
- 1.6. Właściciele kapitału i zmiana struktury własności jakie nastąpiły w badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania
- |  |                 |
|--|-----------------|
| IQ Partners S.A. – 23,00% akcji        | 2 905 325,00 zł |
| Weever Holdings Limited – 48,70% akcji | 6 141 525,00 zł |
| Banerco Limited – 8,40 % akcji         | 1 064 250,00 zł |
| Pozostali – 19,90%                     | 2 511 502,50 zł |

- 1.7. Bilans sporządzono na dzień 2015-12-31 r.
- 1.8. Okres objęty sprawozdaniem finansowym od 2015-01-01 r. do 2015-12-31 r.
- 1.9. Bilans zamyka się sumą aktywów i pasywów w kwocie 848 828,33 zł.
- 1.10. Wynik netto z całokształtu działalności - strata w wysokości -19 875 297,73 zł.
- 1.11. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, a także wgląd do wszelkiej dokumentacji i urzędzeń księgowych. Jednostka udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń.
- 1.12. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający badanie to jest za 2014 r. Sprawozdanie za 2014 r. było badane przez:
- Biegły Rewident Justyna Torchała, ul. Grudziądzka 110-114, 87-100 Toruń, nr podm. 3127*
- Rodzaj wydanej opinii: z objaśnieniami  
Data zatwierdzenia sprawozdania: 09.06.2015r.  
Sposób podziału zysku:
- Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 09.06.2015 roku uchwałą numer 7 postanowiło przekazać zysk netto za rok 2014 w kwocie 17.325,75 zł w całości na podwyższenie kapitału zapasowego.*
- Data złożenia sprawozdania w Krajowym Rejestrze Sądowym 03.07.2015r.  
Sprawozdanie za rok poprzedzający badanie zamyka się po stronie aktywów i pasywów sumą 20 757 825,95 zł.  
oraz wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 17 325,75 zł.

**2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie sprawozdania finansowego jednostki**

- 2.1. Nazwa, adres siedziby:  
**Biegły Rewident Justyna Torchała**  
**87-100 Toruń, ul. Grudziądzka 110-114**
- 2.2. Rejestracja podmiotu uprawnionego
- |                  |  |
|------------------|--|
| Nazwa rejestru   | <b>Ewidencja działalności gospodarczej</b> |
| Organ rejestrowy | <b>Prezydent Miasta Torunia</b>            |
| Data wpisu       | <b>04.05.2005r.</b>                        |
| Nr rejestru      | <b>50840</b>                               |
| NIP              | <b>879-197-59-71</b>                       |
| REGON            | <b>871654709</b>                           |
- 2.3. Imię i nazwisko i numer ewidencyjny kluczowego biegłego rewidenta:  
Justyna Torchała, nr w rejestrze 10808.
- 2.4. Organ, który wybrał do badania podmiot uprawniony: Rada Nadzorcza

- 2.5. Deklaracja niezależności.  
Niniejszym oświadczamy, że zarówno podmiot uprawniony to jest: Biegły Rewident Justyna Torchała, z którym jednostka zawarła umowę o badanie sprawozdania finansowego, jak i przeprowadzający z jego ramienia biegły rewident Justyna Torchała są niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 oraz ust. 4 ustawy z dnia 7 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.).
- 2.6. Oświadczenia jednostki badanej i dostępność danych.  
Stwierdza się, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, zaś kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje.

## Dział II. INFORMACJA O SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI

Pozycja bilansu	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015
<b>Aktywa trwałe, w tym:</b>	<b>20 211 188,00</b>	<b>20 192 147,66</b>	<b>160 575,31</b>
Środki trwałe	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	20 136 427,00	20 125 000,66	128 239,31
<b>Aktywa obrotowe, w tym:</b>	<b>538 181,45</b>	<b>565 678,29</b>	<b>688 253,02</b>
Zapasy	0,00	0,00	0,00
Należności z tyt. dostaw i usług	378 009,27	444 052,85	391 700,00
Inwestycje Krótkoterminowe	1 303,53	985,79	64 732,37
<b>Kapitały własne</b>	<b>20 526 386,66</b>	<b>20 543 712,41</b>	<b>668 414,68</b>
<b>Rezerwy</b>	<b>17 812,85</b>	<b>29 887,65</b>	<b>31 065,65</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>194 202,94</b>	<b>174 225,89</b>	<b>144 348,00</b>
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	88 312,86	61 425,43	12 557,22
Kredyty i pożyczki	86 665,06	91 915,06	97 165,06
<b>SUMA BILANSOWA</b>	<b>20 749 369,45</b>	<b>20 757 825,95</b>	<b>848 828,33</b>

### I. AKTYWA BILANSU

1. Wartość majątku ogółem jednostki zmalała z 20 757 825,95 zł do 848 828,33 zł, co powoduje jego zmniejszenie o -95,91% w stosunku do roku poprzedniego. Aktywa trwałe uległy istotnemu zmniejszeniu o 20 031 572,35 zł, co stanowi spadek aktywów trwałych o -99,20%. Aktywa obrotowe wzrosły o wartość 122 574,73 zł, co stanowi 21,67 % w stosunku do roku poprzedniego.

### II. PASYWA BILANSU

1. W 2015 r. zmalały źródła finansowania o 19 908 997,62 zł, co stanowi -95,91 % w stosunku do wielkości roku poprzedniego. Własne źródła finansowania w trakcie roku obrotowego zmalały o kwotę 19 875 297,73 zł, tj. o -96,75 % w stosunku do roku poprzedniego, zmniejszenie źródeł finansowania własnego wynika m.in. z poniesionej straty netto w kwocie -19 875 297,73 zł. Obce źródła finansowania zmalały o kwotę 33 699,89 zł tj. o -15,74 %.
- „Zobowiązania krótkoterminowe” zmniejszyły się o wartość -29 877,89 zł, czyli o 17,15 %.

### III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

#### 1. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie

	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	185 000,00	250 000,00	328 000,00
Koszty działalności operacyjnej	280 983,54	253 286,08	913 700,67
Zysk/strata ze sprzedaży	-95 983,54	-3 286,08	-585 700,67
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-372 875,67	-3 284,55	-344 443,10
Zysk/strata z działalności gospodarczej	-283 369,74	37 014,55	-19 839 308,73
Zysk/strata brutto	-283 369,74	37 014,55	-19 839 308,73
Zysk/strata netto	-226 421,59	17 325,75	-19 875 297,73

#### 2. Wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą za lata 2013-2015

##### Wskaźniki rentowności

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			(1) - 2013	(2) - 2014	(3) - 2015	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik rentowności majątku ogółem	Wynik finansowy netto	-1,09	0,08	-2 341,50	1,17	-2 341,58
		Majątek ogółem					
2	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	-1,10	0,08	-2 973,50	1,18	-2 973,58
		Kapitały własne					
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-122,39	6,93	-6 059,54	129,32	-6 066,47
4	Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto	Wynik ze sprzedaży produktów i towarów Przychody ze sprzedaży produktów i towarów	-153,17	14,81	-6 048,57	167,98	-6 063,38

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźniki rentowności za 2015 r. w stosunku do 2014 r. uległy pogorszeniu. Wskaźnik rentowności majątku uległ obniżeniu z 0,08 % do -2 341,50%. Także wskaźniki rentowności kapitału własnego uległy obniżeniu o -2 973,58 pkt. procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży brutto obniżył się z 14,81 % do -6 048,57 %, a wskaźnik rentowności sprzedaży netto zmalał o 6066,47 pkt. procentowego. W 2015 roku przychody netto ze sprzedaży uległy poprawie o 31,20%. Podwyższeniu o 260,74 % uległy koszty operacyjne.

##### Wskaźniki płynności finansowej

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			2013	2014	2015	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik bieżącej płynności I	Majątek obrotowy ogółem Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe)	2,62	3,07	4,61	0,45	1,54

2	Wskaźnik szybkiej płynności II	Maj. obrotowy - (zapasy + rozliczenia m/o czynne) Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	2,62	3,07	4,61	0,45	1,54
3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi III	Papiery wart. przeznaczone do obrotu + środki pien. Zobowiązania bieżące (krótkoterminowe - pow. 12 m-cy)	0,01	0,01	0,43	0,00	0,42

Wskaźnik płynności finansowej uległ polepszeniu z 3,07 do 4,61%. Wskaźnik płynności szybkiej poprawił się z 3,07 do 4,61%, natomiast wskaźnik wypłacalności wzrósł z 0,01 do 0,43%.

#### Wskaźniki efektywności wykorzystania majątku

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			2013	2014	2015	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności	Przeciętne należności fakturowane x il. dni badanego okresu Przychody ze sprzedaży	745	600	465	-145	-135
2	Wskaźnik obrotowości należnościami	Przychody ze sprzedaży Przeciętny stan należności	0,49	0,61	0,78	0,12	0,17
3	Wskaźnik obrotowości zobowiązaniami w dniach	Przeciętne zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług x il. dni badanego okresu Wart. sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	114	107	14	-7	-93
4	Cykl finansowania w dniach	Cykl zapasów + cykl należności - cykl zobowiązań handlowych	631	493	451	-138	-42
5	Wskaźnik rotacji	Obrót finansowy * liczba dni Przychód ze sprzedaży	571	490	423	-81	-67

Polepszeniu uległ wskaźnik rotacji należności. Wskaźnik przeciętnego czasu rozliczenia należności wynosi 465 dni, gdy w roku ubiegłym wyniósł 600 dni natomiast w 2013 r. wyniósł 745 dni.

W znacznie krótszym okresie regulowano zobowiązania w 2015 r. Przeciętny cykl rozliczenia zobowiązań wyniósł 14 dni, gdy tymczasem rok wcześniej zobowiązania regulowano przeciętnie, co 107 dni. Cykl finansowania kształtuje się na poziomie 451 dni, w stosunku do roku 2014 uległ skróceniu. Cykl finansowania w roku poprzednim to jest 2014 wyniósł 493 dni, a w 2013 r. 631 dni.

**Wskaźniki struktury finansowania**

L.p.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia wskaźnika	Wskaźniki			Odchylenia	
			2013	2014	2015	(2)-(1)	(3)-(2)
1	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	Zobowiązania ogółem Aktywa ogółem	0,94	0,84	17,01	-0,10	16,17
2	Wskaźnik długoterminowego zadłużenia	Zobowiązania długoterminowe Kapitały własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Pokrycie odsetek	Zysk brutto + odsetki (EBIT) Odsetki	-49,73	6,82	-1 778,41	56,55	-1 785,23
4	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	Kapitał własny + rezerwy Majątek trwały (netto)	102,03	102,23	545,45	0,20	443,22
5	Wskaźnik udziału kapitałów własnych	Kapitał własny + rezerwy Całość majątku	99,01	99,11	82,41	0,10	-16,70
6	Wskaźnik struktury finansowania	Kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterminowe Suma pasywów	99,01	99,11	82,41	0,10	-16,70
7	Wskaźnik pokrycia zobowiązań nadwyżką finansową	Zysk netto + amortyzacja Zobowiązania ogółem	-116,59	9,94	-13 769,01	126,53	-13 778,95

Długoterminowe źródła finansowania pokrywają 82,41 % majątku jednostki.

**3. Informacja szczegółowa o przebiegu i wynikach badania sprawozdania finansowego**

3.1. Ocena i opis stanu prawidłowości ksiąg rachunkowych i rachunkowości oraz zdolności do kontynuowania działalności gospodarczej

3.1.1. Opis systemu rachunkowości:

**I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości**

1. Ustalono, że badana jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości w postaci:

- zakładowego planu kont, zatwierdzonego do stosowania w jednostce przez właściciela,
- wykazu stosowanych ksiąg rachunkowych,
- wykazu stosowanych programów komputerowych,
- sposobu ustalania wyniku finansowego jednostki.

2. Księgi rachunkowe prowadzone były przy wykorzystaniu komputerowego systemu finansowo-księgowego. Stosowany program spełnia wymogi określone w art. 13-18 ustawy o rachunkowości.



3. Nie stwierdzono niezgodności zapisów operacji gospodarczych w dzienniku i na kontach księgi głównej z ustaleniami art. 14 i 15 ustawy o rachunkowości.
4. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzone były według zasad określonych w zakładowym planie kont i są zgodne z art. 17 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
5. Prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych oraz kompletność i poprawność dokonanych zapisów, a także ich powiązania z dokumentami oraz sprawozdaniem finansowym nie budzą zastrzeżeń.
6. Stwierdzono, że jednostka sporządzała na koniec każdego miesiąca zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, zawierające dane wymienione w art. 18 ust 1 w/w ustawy.
7. Narastające od początku roku obroty zestawienia obrotów i sald są zgodne z narastającymi od początku roku obrotami dziennika.
8. W trakcie badania prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych stwierdzono, że dowody księgowe spełniają wymogi określone w art. 21-23 ustawy o rachunkowości.
9. Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z wymogami określonymi w art. 24-25 ustawy o rachunkowości.
10. Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, o których mowa w art. 10 i 13 ustawy o rachunkowości oraz dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
11. Otwarcia ksiąg dokonano w sposób prawidłowy, z zachowaniem zasady ciągłości bilansowej.
12. Jednostka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości w trakcie roku obrotowego.

## II. Ocena inwentaryzacji

Jednostka dokonała inwentaryzacji składników środków pieniężnych w obowiązującym terminie zgodnie z zasadami rachunkowości.

## III. Ocena prawidłowości wyceny aktywów oraz pasywów

Wyceny aktywów dokonano zgodnie z postanowieniami art. 28 ustawy o rachunkowości.

## IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników aktywów i pasywów

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wynikają z ewidencji księgowej.

## V. Prawidłowość prezentacji danych w sprawozdawczości finansowej, w informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu

Wykazane wartości w sprawozdaniu finansowym oraz w uzupełniającej informacji dodatkowej oraz w sprawozdaniu zarządu są wzajemnie ze sobą spójne i wykazane zostały w sposób wystarczający w istotnych aspektach.

- 3.2.2. Badana jednostka złożyła oświadczenie, że będzie kontynuowała działalność gospodarczą, o której mowa w art. 5 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 3.2.3. Ustalono, że zgodność sald analitycznych z saldami kont syntetycznych była zachowana w sposób poprawny.
- 3.2.4. Przeksięgowania sald końcowych kont wynikowych dokonano na koniec okresu obrotowego z zachowaniem poprawności technicznej. Salda kont zespołu 4-go i 7-go przeniesiono na konto „Wynik Finansowy”.
- 3.2.5. Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na 2015 r. stanowiły dane zatwierdzonego bilansu za 2014 r. Ciągłość bilansowa została zachowana.
- 3.2.6. Księgi rachunkowe, dyskiety, dyski i inne nośniki zapisów, dokumenty źródłowe oraz pozostałe urządzenia księgowo są przechowywane w siedzibie jednostki w taki sposób, aby osoby nieuprawnione nie miały do nich dostępu. Wymogi określone w rozdziale 8 „Ochrona danych” ustawy o rachunkowości można uznać za spełnione.

#### 4. Informacje ogólne o sprawozdaniu finansowym

- 4.1. Roczne sprawozdanie finansowe na dzień 2015-12-31 r. obejmuje wyniki działalności za okres od 2015-01-01 r. do 2015-12-31 r.  
Rachunek wyników sporządzony jest w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości.
- 4.2. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe, to jest:
- informację dodatkową spełniającą wymogi określone przez art. 48 ust. 1 i art. 48 ust. 2 -vide załącznik Nr 1 ustawy o rachunkowości),
  - rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią zgodnie z art. 45 ust. 3 c ustawy o rachunkowości – vide art. 48b.,
  - sprawozdanie z działalności jednostki wg art. 45 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
  - zmiany w kapitale jednostki oraz ich zgodność z danymi wynikającymi z bilansu i rachunku wyników i strat zgodnie za art. 45 ust. 3c ustawy o rachunkowości.

### DZIAŁ III. OMÓWIENIE ISTOTNIEJSZYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

#### AKTYWA BILANSU

1. Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup - pozycji aktywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej ustawą o rachunkowości.
2. W opisach pominięto pozycje bilansu, które wyrażają wartości zerowe tam, gdzie nie występują na początek i na koniec okresu obrotowego, a także nie wykazywały danych w księgach rachunkowych jednostki.

#### A. Aktywa trwałe

160 575,31 zł.

**A.II. Rzeczowe aktywa trwałe**

2.	Środki trwałe w budowie- poz. A.II.2 bilansu, kwota	0,00 zł.
	wynikają z następujących kont:	
-	011 „Środki trwałe w budowie”	596 812,30 zł.
-	017 „Aktualizacja wartości środków trwałych w budowie”	596 812,30 zł.

Zdaniem biegłego zachowano zasadę „ostrożnej wyceny”, to jest art. 7 ust 1, art. 28 ust 1 ustawy o rachunkowości. Jednostka prowadziła odpisy amortyzacyjne odpisów aktualizacyjnych.

**A.IV. Inwestycje długoterminowe**

		<b>128 239,31 zł.</b>
	ujęte w ramach kont:	
-	„Udzielone pożyczki ” DT	128 239,31 zł.
1.	Nieruchomości	0,00 zł.
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł.
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	128 239,31 zł.
-	w tym od jednostek powiązanych	128 239,31 zł.
-	w tym od pozostałych jednostek	0,00 zł.
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00 zł.

Całość stanowią udzielone pożyczki. Odsetki zostały prawidłowo naliczone i ujęte w przychodach finansowych.

**A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

		<b>32 336,00 zł.</b>
1.	Konto „Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego”	32 336,00 zł.

**B. Aktywa obrotowe**

**688 253,02 zł.**

**B.II. Należności krótkoterminowe**

		<b>623 520,65 zł.</b>
2.	Na stan należności od pozostałych jednostek składają się salda kont:	
-	należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty do 12 m-cy	391 700,00 zł.
-	należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 m-cy	0,00 zł.
-	należności z tytułu podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych	230 820,65 zł.

- i zdrowotnych oraz innych świadczeń	
- inne należności	1 000,00 zł.
- dochodzone na drodze sądowej	0,00 zł.

Na saldo konta należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty do 12 m-cy składają się należności w kwocie 391 700,00 zł niepomniejszone o odpisy aktualizujące.

Jednostka prowadzi zapisy na kontach należności z tytułu dostaw i usług w taki sposób, że zestawienie obrotów i sald nie ma wprost powiązania z bilansem, gdyż należy dokonywać poza systemem księgowym korekt sald o salda minusowe dotyczące zobowiązań oraz korygować o salda minusowe dotyczące należności. Zatem jednostka także nie może dokonać takiego „wiekowania” sald, aby zachować zgodność danych z bilansem.

Na salda z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń składają się rozrachunki z tytułu:

- podatku VAT – 228.999,00 zł
- podatku CIT – 1.821,65 zł

Pozostałe rozrachunki dotyczą:

- pozostałych rozrachunków – 1.000,00 zł.

### B.III. Inwestycje krótkoterminowe

	64 732,37 zł.
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	64 732,37 zł.
- w jednostkach powiązanych	0,00 zł.
- w pozostałych jednostek	0,00 zł.
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	64 732,37 zł.
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00 zł.

Aktywa finansowe potwierdzone są inwentaryzacją w kasie krajowych środków płatniczych oraz środków zgromadzonych na bankowych rachunkach w kraju.

## PASYWA BILANSU

1. Ocena rzetelności i poprawności pasywów wykazanych w bilansie
- 1.1. Stan i struktura pasywów.

Szczegółowe przedstawienie zmian w pasywach ujęto w załączonych tabelach do Raportu z badania sprawozdania finansowego.

2. Ogólny opis wyników badania poszczególnych grup - pozycji pasywów bilansu przedstawiono wg systematyki objętej ustawą o rachunkowości.

W opisach pominięto pozycje bilansu, które wyrażają wartości zerowe tam, gdzie nie występują na początek i na koniec okresu obrotowego, a także nie wykazywały danych w księgach rachunkowych jednostki.

**A. Kapitał (fundusz) własny**

668 414,68 zł.

Zaistniałe zmiany w kapitałach własnych w 2015 r. nie budzą zastrzeżeń.

**A.I. Kapitał (fundusz) podstawowy**

12 622 602,50 zł.

Zgodny z KRS. W roku 2015 nie nastąpiły zmiany wysokości kapitału.

Na dzień 31.12.2015 struktura kapitału przedstawiała się następująco:

IQ Partners S.A. – 23% akcji  
Weever Holdings Limited – 48,7% akcji  
Banerco Limited – 8,4 % akcji  
Pozostali – 19,9%

**A.IV. Kapitał zapasowy**

30 973 211,75 zł.

W roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki uchwałą numer 7 postanowiło zysk za rok 2014 w kwocie 17.325,75 zł przekazać na kapitał zapasowy Spółki. Pozycja wykazana prawidłowo, zgodnie z uchwałą.

**A.VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych**

-23 052 101,84 zł.

Prawidłowo wykazana. W roku 2015 nie wystąpiły zmiany.

**A.VIII. Zysk (strata) netto**

-19 875 297,73 zł.

Prawidłowo przeniesiona z rachunku zysków i strat.

**B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**

180 413,65 zł.

**B.I. Rezerwy na zobowiązania**

31 065,65 zł.

**1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

31 065,65 zł.

- Konto 841 „Rezerwa na podatek dochodowy” Ct 31 065,65 zł.

**B.III. Zobowiązania krótkoterminowe**

	<b>144 348,00 zł.</b>
III.1. Wobec powiązanych jednostek	0,00 zł.
III.2. Wobec pozostałych jednostek	144 348,00 zł.
Zobowiązania krótkoterminowe wynikają z tytułu:	
- pożyczek	97 165,06 zł.
- dostaw i usług do 12 m-cy	12 557,22 zł.
- podatki i ubezpieczenia	13 450,02 zł.
- wynagrodzenia	20 821,50 zł.
- innych tytułów	354,20 zł.

Salda z tytułu dostaw i usług nie budzą wątpliwości i zastrzeżeń.

Wartość pożyczki jest zgodna z umową. Odsetki naliczone do 2015-12-31r., zostały prawidłowo ujęte w pozostałych kosztach finansowych.

Zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych innych świadczeń	13 450,02 zł.
wynikają z następujących tytułów:	
- zaliczki na podatek od osób fizycznych (PIT-4)	1 828,00 zł.
- składki ZUS za m-c grudzień 2015 r.	11 622,02 zł.

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składki ZUS uregulowano w terminie.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowią w całości zobowiązania bieżące. 20 821,50 zł.

Inne zobowiązania krótkoterminowe dotyczą innych rozrachunków 354,20 zł.

**B.IV. Rozliczenia międzyokresowe**

Dotyczą utworzonej rezerwy na badanie sprawozdania finansowego. 5 000,00 zł.

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	185 000,00	250 000,00	328 000,00
Koszty działalności operacyjnej	280 983,54	253 286,08	913 700,67
Zysk/strata ze sprzedaży	-95 983,54	-3 286,08	-585 700,67
Zysk/strata z działalności operacyjnej	-372 875,67	-3 284,55	-344 443,10
Zysk/strata z działalności gospodarczej	-283 369,74	37 014,55	-19 839 308,73
Zysk/strata brutto	-283 369,74	37 014,55	-19 839 308,73
Zysk/strata netto	-226 421,59	17 325,75	-19 875 297,73

### 1. Koszty działalności operacyjnej

913 700,67 zł.

W skład kosztów działalności operacyjnej wchodzi

- koszty działalności operacyjnej ewidencjonowane w ramach kont zespołu „4” 913 700,67 zł.

### 2. Koszty w układzie rodzajowym

Na koszty te składają się następujące pozycje kosztów rodzajowych

- konto - „Usługi obce” 825 601,20 zł.  
 - konto - „Wynagrodzenia” 72 720,00 zł.  
 - konto - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” 14 119,47 zł.  
 - konto - „Podatki i opłaty” 1 260,00 zł.  
 - konto - „Pozostałe koszty rodzajowe” 0,00 zł.

#### 2.2. Badaniem kompletnym objęto następujące konta kosztów:

- amortyzacja;  
 - naliczenie składek ZUS + FP + FGŚP obciążające koszty;

### 3. Pozostałe koszty operacyjne

1,04 zł.

Na poniesione koszty składały się następujące pozycje:

- pozostałe 1,04 zł.

W badanych transakcjach oraz dowodach finansowych nie ujawniono nieprawidłowości.

### 4. Koszty finansowe

39 010 149,36 zł

Na zarachowane koszty składają się :

- odsetki od pożyczki 5 250,00 zł.

- odsetki dla kontrahentów	5 837,45 zł.
- odsetki budżetowe	61,91 zł.
- strata na sprzedaży inwestycji	38 999 000,00 zł.
Badane wyrywkowo operacje nie ujawniły nieprawidłowości.	
<b>5. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>	<b>328 000,00 zł.</b>
5.1. Sprzedaż w kwocie jw. dotyczy sprzedaży usług	328 000,00 zł.
Powyższe wielkości są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych.	
Kontrola faktur nie ujawniła nieprawidłowości.	
<b>6. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>241 258,61 zł.</b>
Do pozostałych przychodów operacyjnych zarachowano wartości wynikające z kont zespołu 7-go, a dotyczące:	
- przychody zwolnione z podatku - rozwiązane odpisy na należności	220 970,00 zł.
- pozostałe przychody	20 288,61 zł.
Badane wyrywkowo transakcje i dowody nie ujawniły nieprawidłowości.	
<b>7. Przychody finansowe</b>	<b>19 515 283,73 zł.</b>
Stanowią:	
- rozwiązanie odpisu aktualizującego inwestycje	- 19 500 000,00 zł
- odsetki uzyskane	- 15 283,73 zł.
Uwag do wyceny nie wnosi się.	
<b>8. Zysk z działalności gospodarczej i jego rozliczenie</b>	<b>-19 839 308,73 zł.</b>
8.1. Przychody ogółem	20 084 542,34 zł.
- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	328 000,00 zł.
- pozostałe przychody operacyjne	241 258,61 zł.
- przychody finansowe	19 515 283,73 zł.
- zyski nadzwyczajne	0,00 zł.
8.2. Koszty ogółem	39 923 851,07 zł.
- koszty działalności operacyjnej	913 700,67 zł.



- pozostałe koszty operacyjne	1,04 zł.
- koszty finansowe	39 010 149,36 zł.
- straty nadzwyczajne	0,00 zł.
<b>8.3. Wynik finansowy – strata brutto</b>	<b>-19 839 308,73 zł.</b>
<b>8.4. Przychody wolne od podatku</b>	<b>220 970,00 zł.</b>
- rozwiązanie odpisu aktualizującego	220 970,00 zł.
<b>8.5. Przychody zwiększające podstawę opodatkowania (statystyczne)</b>	<b>94 859,66 zł.</b>
- odsetki uzyskane, naliczone w 2014.	94 859,66 zł.
<b>8.6. Koszty dotyczące zespołu 4 oraz 7 nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów</b>	<b>19 532 749,08 zł.</b>
- odpis aktualizujący wartość inwestycji	19 500 000,00 zł.
- niezapłacone wynagrodzenia i ZUS	27 499,08 zł.
- naliczone odsetki	5 250,00 zł.
<b>8.7. Ustalenie wyniku finansowego</b>	
Po uwzględnieniu korekt do celów obliczenia podatku dochodowego:	
- wynik finansowy brutto zgodnie z bilansem	-19 839 308,73 zł.
- przychody wolne od podatku	220 970,00 zł.
- przychody zwiększające podstawę opodatkowania (statystyczne)	94 859,66 zł.
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	19 532 749,08 zł.
- wynik finansowy podatkowy	(-) 432 669,99 zł.
<b>8.8. Obliczenie podatku dochodowego</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>8.9. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>1 178,00 zł</b>
<b>8.10. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>34 811,00 zł.</b>
<b>8.11. Łączny podatek dochodowy</b>	<b>35 989,00 zł</b>
8.11.1. Bieżący podatek dochodowy	0,00 zł
8.11.2. Odroczonego podatek dochodowy	35 989,00 zł

## 9. Zobowiązania warunkowe

Jednostka w informacji dodatkowej wskazała, że nie występują zobowiązania warunkowe, ani też poręczenia, co potwierdzono także podczas prowadzonych rozmów z Zarządem, jak i główną księgową.

## 10. Zdarzenia po dacie bilansu

W jednostce nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miałyby wpływ na ocenę wyników działalności roku 2015 oraz na zagrożenia kontynuacji działalności gospodarczej.

#### Dział IV. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FIN. ORAZ INFORMACJA DODATKOWA

Zawarte dane w Informacji dodatkowej są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz Informacja dodatkowa, spełniają wymagania określone w art. 45 ust.2 pkt. 3 oraz w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Wskazane informacje przedstawiono w sposób wyczerpujący. Zarząd jednostki złożył stosowną informację we wprowadzeniu do sprawozdania o możliwości kontynuowania działalności gospodarczej.

#### Dział V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym na koniec roku 2015 r. sporządzono zgodnie z art. 48 a ustawy o rachunkowości. Obrazuje ono w prawidłowy sposób dokonane zmiany w kapitałach własnych w roku 2015 r.

#### Dział VI. RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepłyów środków pieniężnych wg stanu na 2015-12-31 r. sporządzono zgodnie z art. 48 b ustawy o rachunkowości.

#### Dział VII. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

Sprawozdanie z działalności jednostki jest zgodne z danymi ksiąg rachunkowych, spełnia wymogi określone w art. 49 ust 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

##### *Zagrożenie dla kontynuacji działalności.*

Kierownictwo jednostki zamieściło informację o kontynuacji działalności gospodarczej przez spółkę (vide – wprowadzenie do sprawozdania finansowego).

##### *Przypadki wskazujące na naruszenie prawa.*

W wyniku dokonania badania sprawozdania finansowego, systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych, kontroli wewnętrznej a także statutu lub umowy jednostki nie stwierdzono przypadków istotnego naruszenia prawa.

#### Dział VIII. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

1.	Wynik finansowy ustalony przez jednostkę zamyka się stratą brutto w wysokości	-19 839 308,73 zł.
2.	Obowiązkowe odpisy z tytułu podatku dochodowego	35 989,00 zł.
3.	Strata netto	-19 875 297,73 zł.

## Dział IX. UWAGI KOŃCOWE

Zbadano rzetelność i prawidłowość poszczególnych danych ujętych w sprawozdaniu finansowym za 2015 MOBILE PARTNER spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie .

W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbami rewizyjnymi, na podstawie których wnioskowano o poprawności poszczególnych pozycji, w tym również w odniesieniu do rozrachunków z budżetem, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie z wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. zamyka się sumą bilansową aktywów pasywów w wysokości 848 828,33 zł, a rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazuje stratę netto w wysokości 19 875 297,73 zł. Informacja dodatkowa, rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym zostały sporządzone zgodnie z przepisami prawa i umową Spółki, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

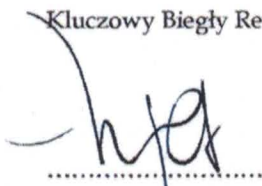
Przedstawia ono rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny rentowności oraz wyniku finansowego działalności gospodarczej, jak też sytuację majątkową i finansową badanej jednostki.

Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego za 2015 rok został sporządzony na podstawie dokumentacji rewizyjnej, która jest własnością firmy Biegły Rewident Justyna Torchala i jest w niej przechowywana.

Niniejszy raport zawiera 19 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie. Został sporządzony w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach, z których cztery otrzymuje jednostka badana, a jeden pozostaje w podmiocie uprawnionym do badania nr 3127.

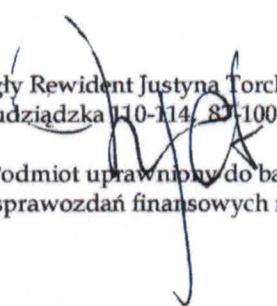
Integralną część raportu analiza finansowa wygenerowana z programu „APS Dokumentacja rewizyjna sprawozdań finansowych, usług atestacyjnych i pokrewnych”.

Kluczowy Biegły Rewident



Justyna Torchala  
Nr Ew. KIBR 10808.  
Toruń, dn. 31.05.2016r.

Biegły Rewident Justyna Torchala  
Ul. Grudziądzka 110-114, 87-100 Toruń



Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 3127