

**DOKUMENTACJA
Z BADANIA
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

INTERNET UNION S.A.

54-029 Wrocław, ul. Złotnicka 28

ZA ROK 2015

- 1. OPINIA**
- 2. RAPORT**

czerwiec 2016r.



GRUPA FINANS - SERVIS

ELIKS Audytorska Spółka z o.o. Wrocław

ELIKS Audytorska Sp. z o.o

53-660 Wrocław ul. Sokolnicza 34
tel. 71 373 59 19

NIP 896-000-19-94 kapitał zakładowy 85 000,00 zł
Lista podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych KIBR nr 269
KRS 78234 /SR Wrocław Fabryczna/

OPINIA I RAPORT Z BADANIA

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2015

INTERNET UNION S.A.

Ul. Złotnicka 28
54 029 Wrocław

WROCŁAW czerwiec 2016 ROK

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Rady Nadzorczej, Akcjonariuszy i Zarządu
INTERNET UNION S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Spółki INTERNET UNION S.A. we Wrocławiu.

na które składa się (wartości w złotych):

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, zamykający się sumą bilansową **7 310 811,93**
- rachunek zysków i strat za okres 01.01 – 31.12.2015 r. (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący zysk netto **159 653,72**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01 – 31.12.2015 r. wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę **288 869,72**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01 – 31.12.2015 r. (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący dodatnie przepływy pieniężne netto w wysokości **30 057,41**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd jednostki.

Zarząd jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności 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 tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie to przeprowadziliśmy stosownie do:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z 29 o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyczerpujący – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego. Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2015 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy 1.01 – 31.12.2015,
- sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i statutu badanej jednostki.

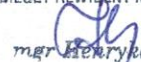
Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



Lidia Papierowska

Kluczowy biegły rewident nr 10592
przeprowadzający badanie w imieniu
ELIKS Audytorskiej Spółki z o. o.
z siedzibą we Wrocławiu
wpisanej do rejestru pod nr 269

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 4180



mgr Henryka Turowska

ELIKS Audytorska Sp. z o.o.
GRUPA FINANS-SERVIS
53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34
NIP: 896-000-19-94, Regon: 001384617

Wrocław 10 czerwca 2016 r.

ELIKS Audytorska Sp. z o.o.

Wrocław ul. Sokolnicza 34

RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
stanowiący uzupełnienie opinii o badanym sprawozdaniu

INTERNET UNION S.A.

Ul. Złotnicka 28
54 029 Wrocław

ZA ROK 2015

Wrocław czerwiec 2016 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. CZĘŚĆ OGÓLNA	1
B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ	3
C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	6
I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych.....	6
II. Prezentacja aktywów trwałych.....	6
III. Prezentacja aktywów obrotowych.....	8
IV. Prezentacja kapitałów własnych w bilansie i w zestawieniu zmian kapitałów własnych	9
V. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania	10
VI. Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej.....	11
VII. Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto	12
VIII. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych.....	14
IX. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego	14
D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE	14

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Badanie dotyczy Spółki Akcyjnej Internet Union we Wrocławiu, powstałej zgodnie z aktem notarialnym nr 651/2011 z dnia 20.04.2011 r. sporządzonym przez notariusza Pana Rafała Citowicza.

Na koniec badanego okresu spółka posiada:

- kapitał akcyjny
- pozostałe kapitały własne (wraz z wynikiem bieżącym)

1 001 000,00
2 487 370,28

1a. Badana spółka wg stanu na koniec badanego nie jest spółką dominującą wobec innych Spółek.

1b. Badana jednostka nie jest znaczącym inwestorem ani jednostką współzależną od innych spółek.

2. Badana jednostka:

- * została wpisana dnia 13.06.2011 r. do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000388937, ostatnia zmiana wpisu 04.11.2015 r.
- * posiada nr statystyczny w systemie REGON 0215470415, przeważający rodzaj działalności o symbolu PKD 6110, Z, działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej,
- * zarejestrowana z ZUS w dniu 20.12.2011,
- * jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez US Wrocław Fabryczna NIP 894-302-49-98.

3. Przedmiotem działalności badanej jednostki zgodnie ze statutem jest świadczenie usług z zakresu telekomunikacji.

4. W okresie badanym, do czasu zakończenia badania organem kierującym jednostką jest jednoosobowy Zarząd, którego prezesem jest Paweł Tadeusz Dobosz

5. Księgi rachunkowe prowadzone są przez ATHA ACM Sp. z o.o. która posiada uprawnienia do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Osobą odpowiedzialną ze strony badanej jednostki za współpracę z podmiotem prowadzącym księgi rachunkowe jest Pani Anna Kochańska.

6. W okresie badanym, do czasu zakończenia badania, organem nadzorczym badanej jednostki jest Rada Nadzorcza w składzie:

Imię i nazwisko
Apolonia Dobosz
Justyna Mariola Naruć
Wiktor Pastucha
Mieczysław Dobosz
Krystyna Kochańska

7. Spółka w badanym okresie zatrudniała 5 pracowników.

8. Przedmiotem badania jest sprawozdanie finansowe samodzielnej jednostki, nie posiadającej jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe, podpisane przez Zarząd, na które składa się (wartości w złotych):

•wprowadzenie do sprawozdania finansowego	
•bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 roku, zamykający się sumą bilansową	7 310 811,93
•rachunek zysków i strat za okres 01.01 – 31.12.2015 r. (sporządzony w wariantcie porównawczym) wykazujący zysk netto	159 653,72
•zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01 – 31.12.2015 r. wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę	288 869,72
•rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01 – 31.12.2015 r. (sporządzony metodą pośrednią) wykazujący dodatnie przepływy pieniężne netto w wysokości	30 057,41
•dodatkowe informacje i objaśnienia.	

9. Badanie jest obligatoryjne w rozumieniu art. 64 ustawy o rachunkowości.

10. Badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident Lidia Papierowska wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10592 zgodnie z umową zawartą dnia 30.03.2016 r. pomiędzy badaną jednostką a ELIKS Audytorską spółką z o.o. z siedzibą we Wrocławiu wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 269. Zarówno podmiot uprawniony jak i działający w jego imieniu wykonawca stwierdzają, że pozostają niezależni w rozumieniu art. 66 ustawy o rachunkowości.

11. Decyzję o wyborze ELIKS Audytorskiej Spółki z o.o. jako podmiotu uprawnionego do badania podjęła Rada Nadzorcza Spółki zgodnie z uchwałą w dniu 01.03.2016 r.

12. Badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie maj-czerwiec 2016 r.

13. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia, przedłożyła oświadczenie o kompletności ujęcia danych w księgach rachunkowych, kompletności wykazania zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach jakie nastąpiły po dacie bilansu (do dnia złożenia oświadczenia), nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania.

14. Sprawozdanie finansowe spółki za rok 2014 było badane przez Jana Marcinkowskiego biegłego rewidenta wpisanego do rejestru biegłych rewidentów pod nr 2386 działającego w imieniu Biura Biegłych Rewidentów "BILANS" spółki z o.o. z siedzibą we Wrocławiu wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1456 i zostało zatwierdzone Uchwałą nr 6 z dnia 30.06.2015 przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

15. Zysk netto za okres 01.01-31.12.2014 wynoszący 694 163,08 zł został przeznaczony na kapitał zapasowy Spółki zgodnie z uchwałą nr 7 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2015 r.

16. Zatwierdzone sprawozdanie za 2014r. zostało złożone do organu rejestrowego 09.07.2015 r. natomiast do Urzędu Skarbowego (wraz z opinią i raportem) dnia 12.06.2015 r.

17. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości.

18. Badany okres nie był objęty kontrolą podatkową bądź inną w zakresie zgodnym z przedmiotem badania.

19. Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2014 prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

20. Badane sprawozdanie w zakresie informacji za rok ubiegły jest zgodne ze sprawozdaniem roku poprzedniego.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO - FINANSOWEJ

1. Struktura i dynamika aktywów i pasywów

Stan na dzień:	31.12.2015	31.12.2014	Struktura, %, 31.12		Dynamika 2015/14 %
	tys. zł	tys. zł	2015	2014	
A. Aktywa trwałe	6 058,4	4 852,9	82,9	76,2	124,8
I. Wartości niematerialne i prawne	313,3	288,8	4,3	4,5	108,5
II. Rzeczowe aktywa trwałe w tym :	4 814,8	4 436,6	65,9	69,7	108,5
1. Środki trwałe	4 501,0	4 176,2	61,6	65,6	107,8
III. Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Inwestycje długoterminowe	800,0	0,0	10,9	0,0	-
V. Długoterm.rozlicz.międzyokr.	130,3	127,5	0,0	0,0	102,2
B. Aktywa obrotowe	1 252,4	1 514,6	17,1	23,8	82,7
I. Zapasy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Należności krótkoterminowe w tym:	1 202,2	1 490,2	16,4	23,4	80,7
- z tytułu dostaw i usług	1 004,9	1 366,3	13,7	21,5	73,5
III. Inwestycje krótkoterminowe	44,9	15,0	0,6	0,2	299,3
1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	44,9	15,0	0,6	0,2	299,3
IV. Krótkoterm.rozliczenia międz.	5,3	9,4	0,1	0,1	56,4
Razem aktywa	7 310,8	6 367,5	100,0	100,0	114,8
A. Kapitał własny	3 488,4	3 199,5	47,7	50,2	109,0
I. Kapitał podstawowy	1 001,0	969,0	13,7	15,2	103,3
II. Należne wpłaty na kap. podstaw.	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III. Udziały (akcje) własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV. Kapitał zapasowy	2 267,7	1 476,3	31,0	23,2	153,6
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	60,0	60,0	0,8	0,9	100,0
VII. Strata lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VIII. Zysk netto	159,7	694,2	2,2	10,9	23,0
B. Zobowiązania i rezerwy na zob.	3 822,4	3 168,0	52,3	49,8	120,7
I. Rezerwy na zobowiązania	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Zobowiązania długoterminowe	2 034,7	1 330,8	27,8	20,9	152,9
III. Zobowiązania krótkoterm., w tym:	1 587,8	1 699,4	21,7	26,7	93,4
- kredyty i pożyczki	362,8	505,8	5,0	7,9	71,7
- inne zobowiązania finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- z tytułu dostaw i usług	1 091,5	661,6	14,9	10,4	165,0
- z tyt. podatków, ceł, ubezp. i inn.	102,5	218,6	1,4	3,4	46,9
- z tytułu wynagrodzeń	7,5	1,8	0,1	0,0	416,7
- inne	0,0	311,5	0,0	4,9	0,0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	200,0	137,8	2,7	2,2	145,1
Razem pasywa	7 310,8	6 367,5	100,0	100,0	114,8

2. Dynamika pozycji kształtujących wynik finansowy

Okres Pozycje rachunku zysków i strat	OB 2015 r. tys. zł	OU 2014 r. tys. zł	OB : OU %
A. Przychody netto ze sprzed. i zrównane z nimi	5 644,7	5 110,3	110,5
I. Przychody netto ze sprzed. produktów	5 594,7	4 770,1	117,3
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	50,0	340,2	14,7
B. Koszty działalności operacyjnej	5 412,5	3 916,0	138,2
I. Amortyzacja	987,6	658,9	149,9
II. Zużycie materiałów i energii	1 027,0	410,4	250,2
III. Usługi obce	2 119,6	1 824,3	116,2
IV. Podatki i opłaty	13,3	17,3	76,5
V. Wynagrodzenia	517,5	494,9	104,6
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	60,4	56,4	107,1
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	639,7	453,8	141,0
VIII. Wartość sprzed. tow. i mat.	47,5	0,0	0,0
C. Zysk ze sprzedaży	232,1	1 194,3	19,4
D. Pozostałe przychody operacyjne	18,5	0,4	4 708,5
E. Pozostałe koszty operacyjne	43,2	173,7	24,9
F. Zysk na działalności operacyjnej	207,4	1 020,9	20,3
G. Przychody finansowe	3,0	7,7	38,8
H. Koszty finansowe	65,1	122,4	53,2
J. Zysk brutto na działalności gospod.	145,4	906,2	16,0
I. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	0,0	0,0
K. Zysk brutto	145,4	906,2	16,0
L. Podatek dochodowy - odroczony	-14,3	212,0	6,7
M. Zysk netto	159,7	694,2	23,0

3. Struktura pozycji wynikowych /przychodów i kosztów/

Wartość za okres: Pozycje rachunku zysków i strat	2015 r. tys. zł	2014 r. tys. zł	2015 r. %	2014 r. %
I. Przychód ze sprzed. produktów	5 594,7	4 770,1	98,7	93,2
II. Przych. netto ze sp. tow. i mat.	50,0	340,2	0,9	6,6
III. Pozostałe przychody operacyjne	18,5	0,4	0,3	0,0
IV. Przychody finansowe	3,0	7,7	0,1	0,2
Razem	5 666,2	5 118,4	100,0	100,0

Wartość za okres: Pozycje rachunku zysków i strat	2015 r. tys. zł	2014 r. tys. zł	2015 r. %	2014 r. %
I. Koszty działalności operacyjnej, w tym:	5 412,5	3 916,0	98,0	93,0
- amortyzacja	987,6	658,9	17,9	15,6
- zużycie materiałów i energii	1 027,0	410,4	18,6	9,7
- usługi obce	2 119,6	1 824,3	38,4	43,3
- podatki i opłaty	13,3	17,3	0,2	0,4
- wynagrodzenia	517,5	494,9	9,4	11,8
- ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	60,4	56,4	1,1	1,3
- pozostałe koszty	639,7	453,8	11,6	10,8
- wartość sprzedanych mat. i towarów	47,5	0,0	0,9	0,0
II. Pozostałe koszty operacyjne	43,2	173,7	0,8	4,1
III. Koszty finansowe	65,1	122,4	1,2	2,9
Razem	5 520,8	4 212,2	100,0	100,0

4. Zmiana stanu kapitałów własnych

Kapitał własny (w tys.)	2015	2014	zmiana
Suma kapitałów własnych - BO	3 199 500,56	2 185 337,48	1 014 163,08
Suma kapitałów własnych - BZ	3 488 370,28	3 199 500,56	288 869,72

5. Podstawowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą badanej jednostki w okresie badanym i poprzednim

WSKAŹNIK**	OB 2015	OU 2014	OB-OU
1. Średnie zatrudnienie, /osoby	4	3	1
2. Aktywa czynne (aktywa – zobowiązania bieżące), tys. zł	5 725,5	4 668,1	1 057,4
3. Kapitał pracujący (aktywa obrotowe – zobowiązania bieżące), tys. zł	-333,0	-184,9	-148,1
4. Stopy zysku (wynik na sprzedaży/aktywa czynne), %	4,1	25,6	-21,5
5. Rentowności aktywów (wynik netto/średni stan aktywów), %	2,3	17,0	-14,7
6. Rentowności kapit. własnych (wynik netto/śr. stan kap. własnych), %	4,8	25,8	-21,0
7. Marży zysku brutto (wynik brutto/sprzedaż netto), %	2,6	17,7	-15,1
8. Marży zysku netto (wynik netto/sprzedaż netto), %	2,8	13,6	-10,8
9. Rentowności sprzedaży (wynik na sprzedaży/sprzedaż netto), %	4,1	23,4	-19,3
10. Poziomu kosztów (koszty działaln. operacyjnej/sprzedaż netto), %	95,9	76,6	19,3
11. Finansow. aktywów trwałych I (kapitały własne/aktywa trwałe), %	57,6	65,9	-8,3
12. Finans. aktywów trw. II [(kap.wł.+rezerwy+zob.dług)/aktywa trw.], %	91,2	93,4	-2,2
13. Obciążenia aktywów długiem (zobowiązania ogółem/aktywa), %	49,5	47,6	1,9
14. Zadłużenia (zobowiązania ogółem/kapitały własne), %	103,8	94,7	9,1
15. Płynności I (aktywa obrotowe/zobowiązania bieżące)	0,79	0,89	-0,10
16. Płynności II [(nal.krótkot.+inw.krótkot.)/zobowiązania bieżące]	0,79	0,89	-0,10
17. Płynności III (środki pieniężne/zobowiązania bieżące)	0,03	0,01	0,02
18. Rotacji należności (należn. handl. przec. x 360/sprzedaż netto), dni	76	88	-8
19. Rotacji zobowiązań (zobow.handl. przec. x 360/ sprzedaż netto), dni	56	50	6

6. Ogólna ocena działalności – zjawiska istotne

Dominującą pozycją w strukturze aktywów są aktywa trwałe, których udział w sumie bilansowej wynosi 82,9 %, co jest odzwierciedleniem faktu, iż działalność Spółki w dużej mierze oparta jest na wykorzystywaniu rzeczowych aktywów trwałych, a w szczególności urządzeń technicznych.

Główną pozycją majątku obrotowego są należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług i stanowi ona 13,7 % sumy bilansowej.

W pasywach bilansu pozycje kapitałów własnych i kapitałów obcych są ze sobą zrównoważone, przy czym kapitał własny wykazuje dynamikę 9,0 % w ciągu badanego okresu natomiast kapitały obce 20,7 %.

Z przeglądu rachunku zysków i strat w analizowanym okresie wynika, że badana jednostka wypracowała zysk netto w wysokości 159,7 tys. zł wobec 694,2 tys. zł w roku ubiegłym. Dynamika przychodów ze sprzedaży wyniosła w badanym okresie 10,5 % natomiast dynamika kosztów działalności operacyjnej wyniosła 38,2 %. Najwyższą dynamikę wykazują koszty zużycia materiałów i energii. Wpływ pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wyniósł -24,7 tys. zł a przychodów i kosztów finansowych -62,1 tys. zł, tak iż ostateczny wynik brutto pozostaje na poziomie -145,4 tys. zł.

Z analizy danych wskaźnikowych wynika, że Spółka zwiększyła poziom aktywów czynnych w stosunku do roku ubiegłego o 23 % jednocześnie uzyskując niższe o wskaźniki stopy zysku. Zmiany te wynikają ze znacznego wzrostu poziomu kosztów działalności Spółki w badanym okresie.

Reasumując ocena ekonomiczno-finansowa badanej jednostki jest pozytywna.

7. Zagrożenia zasady ciągłości działalności

Zarząd we wprowadzeniu do sprawozdania stwierdza, iż nie występuje zagrożenie do kontynuowania działalności gospodarczej. Przeprowadzone badania i dowody rewizji wskazują, że można się zgodzić ze stanowiskiem jednostki, że jej działalność w roku 2016 w stosunku do roku 2015 nie ulegnie istotnemu ograniczeniu co do jej zakresu.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

1. Badana jednostka posiada dokumentację zasad rachunkowości wprowadzoną przez Prezesa Zarządu Spółki, spełniającą podstawowe wymagania wynikające z art.10 ustawy o rachunkowości.
2. Z powyższej dokumentacji wynika, że rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
3. W dokumentacji zasad rachunkowości prawidłowo przyjęto dopuszczalne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
4. Przyjęte zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego prawidłowo zaprezentowano we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.
5. Nie stwierdzono istotnych odstępstw od przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.
6. Jednostka posiada, w ramach dokumentacji zasad rachunkowości, zakładowy plan kont spełniający wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości.
7. Jednostka posiada, w ramach dokumentacji zasad rachunkowości pozostałe uregulowania wynikające z wymogów art. 10 ustawy o rachunkowości.
8. Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej w oparciu o program komputerowy Rewizor GT.
9. Roczne księgi, w tym dziennik są utrwalane na CD-R .
10. Badana jednostka posiada instrukcję obiegu dowodów księgowych zapewniającą poprawność i terminowość dokumentacji operacji gospodarczych.
11. Jednostka w badanym okresie przeprowadziła inwentaryzację:

<i>Składniki aktywów</i>	<i>Wg stanu na dzień</i>	<i>Uwagi</i>
Wartości nie materialne i prawne	31.12.2015	Weryfikacja stanu
Środki trwałe	31.12.2015	inwentaryzacja w 2015 r.
Środki pieniężne na rachunkach	31.12.2015	Potwierdzenia bankowe

12. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną.

II. Prezentacja aktywów trwałych

A I. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne obejmują wartość firmy i inne wartości niematerialne i prawne (w zł):

31.12.2014, w tym:

- wartość firmy
- inne wartości niematerialne i prawne
- Zmiany
 - amortyzacja
 - przyjęcie do użytkowania

31.12.2015, w tym:

- wartość firmy
- inne wartości niematerialne i prawne

Wartość brutto	Umorzenie	Wartość bilans.
635 080,00	346 270,42	288 809,58
450 000,00	300 000,40	149 999,60
185 080,00	46 270,02	138 809,98
x	205 545,18	
230 050,00	0,00	
865 130,00	551 815,60	313 314,40
450 000,00	390 000,52	59 999,48
415 130,00	161 815,08	253 314,92

Wartość firmy powstała w wyniku wniesienia do badanej Spółki przedsiębiorstwa osoby fizycznej w roku 2011, dla której okres amortyzacji ustalono na pięć lat.

A II. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują (w zł):

31.12.2014, w tym:

- budynki i budowle
- maszyny i urządzenia
- środki transportu
- inne środki trwałe
- Środki trwałe w budowie
- Zmiany – przyjęcie do używania
 - amortyzacja
 - sprzedaż
 - zmiana środków trwałych w budowie

31.12.2015, w tym:

- budynki i budowle
- maszyny i urządzenia
- środki transportu
- inne środki trwałe
- Środki trwałe w budowie

Wartość brutto	Umorzenie	Wartość bilans.
5 784 302,24	1 347 676,52	4 436 625,72
736 782,49	19 611,84	717 170,65
4 514 598,21	1 125 980,18	3 388 618,03
76 501,00	69 710,50	6 790,50
195 988,98	132 374,00	63 614,98
260 431,56	0,00	260 431,56
1 106 903,00	0,0	
x	782 073,67	
(17 000,00)	(17 000,00)	
53 354,86	x	
6 927 560,10	2 112 750,19	4 814 809,91
739 734,48	38 110,50	701 623,98
5 582 190,22	1 871 483,55	3 710 706,67
59 501,00	58 142,90	1 358,10
232 347,98	145 013,24	87 334,74
313 786,42	0,00	313 786,42

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.

Przewidywany czas ekonomicznej użyteczności środków trwałych pokrywa się ze stawkami podatkowymi. Odpisy amortyzacyjne zapewniają prawidłową wycenę środków trwałych i prawidłowe ustalenie wyniku finansowego.

A III. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe nie występują.

A IV. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe obejmują udziały w jednostkach niepowiązanych (w zł):

	Wartość bilansowa
31.12.2014	0,00
31.12.2015	800 000,00

Na 31.12.2015 r. badana jednostka posiada udziały w jednostce Fast Wings Spółka z o.o. Udział ten powstał poprzez nabycie przez badaną jednostkę dnia 17.06.2015 r. za kwotę 800 000,00 zł udziałów o wartości nominalnej 266 500,00 zł stanowiących 9,99 % kapitału zakładowego Fast Wings Sp. z o.o.

A V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują (w zł):

	aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Inne rozliczenia międzyokresowe
31.12.2014	58 740,00	68 801,59
31.12.2015	100 168,00	30 113,71

Aktywa z tytułu odroczonego podatku wynikają z tytułu (w zł):

- odpisu aktualizującego należności z tytułu dostaw i usług	103 143,16
- nie zapłaconych w terminie zobowiązań odliczonych od k.u.p.	398 005,00
- składek ZUS za rok 2015 opłaconych w 2016 r.	11 572,00
- naliczonych odsetek od pożyczek	14 480,11
Razem podstawa	527 200,27
x 19%	100 168,00

Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynikają z tytułu (w zł):

- rozliczeń programu motywacyjnego	7 346,20
- rozliczeń kosztów dzierżawy przyłączy telekomunikacyjnych	21 700,71
- rozliczeń kosztów opłaty patentowej	1 066,80
Razem	30 113,71

III. Prezentacja aktywów obrotowych

B I. Zapasy

Zapasy nie występują.

B II. Należności krótkoterminowe - z tytułu dostaw (1a, 2a)

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw obejmują wyłącznie należności od pozostałych jednostek do 12 m-cy (w zł):

	Wartość ewidencyjna	Utrata wartości	Wartość bilansowa
31.12.2014	1 496 324,52	130 006,36	1 366 318,16
31.12.2015	1 108 001,85	103 143,16	1 004 858,69

Według stanu na dzień 31.03.2016 należności zostały uregulowane w 36,5 %.

B II. Należności krótkoterminowe - pozostałe (1b, 2b, 2c, 2d)

Pozostałe należności krótkoterminowe obejmują (w zł):

	Wartość bilansowa
31.12.2014, w tym:	123 851,08
- z tytułu podatków	68 204,46
- inne	55 646,62
31.12.2015, w tym:	197 317,96
- z tytułu podatków	154 107,96
- inne	43 210,00

Należności z tytułu podatków, na koniec badanego okresu obejmują (w zł):

- VAT do rozliczenia w następnych okresach
- VAT z tytułu ulgi za złe długi
- CIT -8

RAZEM

Kwota
17 691,92
17 085,04
119 331,00
154 107,96

Inne należności krótkoterminowe obejmują kwoty kaucji z tytułu zabezpieczenia bezusterkowego przeprowadzenia instalacji.

B III. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe obejmują (w zł):

31.12.2014, w tym :

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

31.12.2015, w tym :

- inne krótkoterminowe aktywa finansowe

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych

Wartość bilansowa
14 960,34
14 960,34
44 919,73
39 066,40
5 853,33

Inne krótkoterminowe aktywa finansowe obejmują wyłącznie kwoty weksli wystawionych na poczet należności od osób fizycznych.

Stan środków na rachunkach bankowych został potwierdzony przez bank. Środki pieniężne w walutach obcych zostały prawidłowo wycenione na dzień bilansowy.

B IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują (w zł):

31.12.2014	9 379,23
31.12.2015	5 309,53

Rozliczenia międzyokresowe na koniec badanego okresu obejmują (w zł):

Licencje i domeny

Ubezpieczenia majątkowe

Koszty pośrednictwa sprzedaży

Razem

Wartość
338,38
3 820,40
1 150,75
5 309,53

Rozliczenia te spełniają kryteria zaliczania do aktywów.

IV. Prezentacja kapitałów własnych w bilansie i w zestawieniu zmian kapitałów własnych

Badana jednostka sporządziła w sposób kompletny zestawienie zmian kapitałów własnych.

Kapitał akcyjny wykazany w bilansie jest zgodny z aktualnym odpisem z KRS i obejmuje (w zł):

Seria akcji	Ilość akcji	Wartość nominalna
Akcje serii A	500 000	100 000,00
Akcje serii B	3 500 000	700 000,00
Akcje serii C	445 000	89 000,00
Akcje serii D1	250 000	50 000,00
Akcje serii D2	150 000	30 000,00
Akcje serii E1	160 000	32 000,00
Razem	5 005 000	1 001 000,00

Spółka prawidłowo prowadzi księgę akcjonariuszy.

Kapitał podstawowy został opłacony w całości.

Kapitał zapasowy wynosi 2 267 716,56 zł i powstał z zysków wypracowanych w latach 2011-2014 w kwocie 1 652 475,38 oraz z nadwyżki ceny emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną w kwocie 675 241,18 zł.

Kapitał rezerwowy został utworzony w roku 2013 wskutek przesunięcia kwoty 60 000,00 zł z kapitału zapasowego na rezerwowy.

W stosunku do dnia bilansowego, do dnia zakończenia badania, z wyjątkiem wyniku bieżącego okresu, kapitały własne Spółki nie uległy zmianie.

V. Prezentacja zobowiązań i rezerw na zobowiązania

B I. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania nie występują.

B II. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe obejmują (w zł):

- kredyty i pożyczki
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

31.12.2015	31.12.2014
1 314 668,08	1 330 780,42
720 000,00	0,00
2 034 668,08	1 330 780,42

Kredyty i pożyczki obejmują (w zł):

- pożyczkę z Dolnośląskiego Funduszu Gospodarczego
- pożyczki od osoby fizycznej
- pożyczkę od Spółki niepowiązanej

	473 487,68
	761 112,45
	80 067,95
Razem	1 314 668,08

Zobowiązania długoterminowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych obejmuje wyłącznie weksel wystawiony Spółce przez jednostkę niepowiązaną.

B III. Zobowiązania krótkoterminowe – z tytułu dostaw (1a, 2d)

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw obejmują zobowiązania krajowe (w zł):

- jednostek pozostałych do 12 miesięcy
- jednostek pozostałych powyżej 12 miesięcy

31.12.2015	31.12.2014
1 089 047,11	661 560,78
2 450,16	0,00
1 091 497,27	661 560,78

Według stanu na dzień badania zobowiązania zostały uregulowane w 34 %.

Wszystkie wykazane w pozycji zobowiązania mieszczą się w ich terminach płatności.

B III. Zobowiązania krótkoterminowe – pozostałe (1b, 2a-c, 2e-i, 3)

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe obejmują (w zł):

- kredyty i pożyczki
- zobowiązania weksłowe
- z tytułu podatków i ubezpieczeń
- tytułu wynagrodzeń
- inne

31.12.2015	31.12.2014
362 759,54	505 846,72
23 493,00	0,00
102 526,92	218 581,47
7 510,73	1 827,22
22,01	311 549,54
Razem	1 037 804,95

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na koniec badanego okresu obejmują (w zł):

- w rachunkach bieżących w Banku PNB
- zobowiązanie z rozrachunku karty kredytowej
- w Banku PKO

Kwota	
	256 102,26
	8 963,58
	97 693,70
RAZEM	362 759,54

Inne zobowiązania wekslowe dotyczą weksli wystawionych na zobowiązania wobec spółek niepowiązanych.

Zobowiązania z tytułu podatków obejmują (w zł):

• PIT	9 042,31
• ZUS	24 448,61
• VAT	69 036,00
Razem	102 526,92

Do dnia badania zobowiązania z tytułu podatków zostały uregulowane.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń stanowiące wynagrodzenia za grudzień 2015 r. zostały wypłacone w styczniu 2016 r.

Inne zobowiązania obejmujące rozrachunki z tytułu zaliczek do dnia badania zostały uregulowane. Fundusze specjalne na koniec badanego okresu nie występują.

B IV. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe obejmują (w zł):

- inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe
- dotacje rozwojowe

	31.12.2015	31.12.2014
	0,00	17 838,99
	199 964,10	120 000,00
Razem	199 964,10	137 838,99

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą dotacji otrzymanej na sprzęt i oprogramowanie służące do transmisji danych w ramach podstawowej działalności Spółki.

VI. Prezentacja pozycji kształtujących wynik podstawowej działalności operacyjnej

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – B. Koszty działalności operacyjnej – C. Zysk (strata) ze sprzedaży

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

A I. przychody netto ze sprzedaży produktów
A IV. przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

A. Razem przychody

B I. amortyzacja
B II. zużycie materiałów i energii
B III. usługi obce
B IV. podatki i opłaty
B V. wynagrodzenia
B VI. ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
B VII. pozostałe koszty rodzajowe
B VIII. wartość sprzedanych materiałów i towarów

B. Razem koszty **C. Zysk ze sprzedaży**

Okres badany	Okres ubiegły	Dynamika, %
5 594 691,14	4 770 117,33	117,3
50 000,00	340 162,60	14,7
5 644 691,14	5 110 279,93	110,5
987 618,85	658 906,38	149,9
1 027 008,63	410 405,28	250,2
2 119 609,66	1 824 308,46	116,2
13 263,11	17 332,20	76,5
517 537,63	494 933,06	104,6
60 354,28	56 366,64	107,1
639 657,81	453 775,48	141,0
47 500,00	0,00	0,0
5 412 549,97	3 916 027,50	138,2
232 141,17	1 194 252,43	19,4

Przychody netto ze sprzedaży produktów (w badanym okresie) obejmują przychody ze sprzedaży usług telekomunikacyjnych.

Koszty zużycia materiałów i energii obejmują (w zł):

Materiały podstawowe	960 694,94
Zużycie energii	27 794,54
Pozostałe materiały (np. biurowe, środki czystości)	38 519,15
Razem	1 027 008,63

Koszty usług obcych (w badanym okresie) obejmują (w zł):

Usługi najmu i dzierżawy	728 878,88
Usługi montażowe i serwisowe	302 632,90
Usługi telekomunikacyjne	301 511,19
Usługi księgowe, doradcze, administracyjne i prawnicze	186 525,72
Usługi licencyjne	230 130,47
Usługi informatyczne	202 022,65
Pozostałe usługi (pocztowe, transportowe i inn.)	167 907,85
Razem	2 119 609,66

Koszty podatków i opłat (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- VAT nie podlegający odliczeniu	2 873,63
- PCC, opłaty skarbowe i sądowe	3 831,66
- pozostałe podatki i opłaty (sądowe, skarbowe, PCC)	6 557,82
Razem	13 263,11

Koszty wynagrodzeń (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- wynagrodzenia osobowe	216 125,00
- wynagrodzenia bezosobowe	301 412,63
Razem	517 537,63

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- składki ZUS, FP, FGŚP	47 777,54
- pozostałe świadczenia	12 576,74
Razem	60 354,28

Pozostałe koszty rodzajowe (w badanym okresie) obejmują (w zł):

Podróże służbowe	186 614,29
Ubezpieczenia majątkowe	6 722,66
Koszty reklamy, reprezentacji i marketingu	434 152,98
Pozostałe koszty rodzajowe	12 167,88
Razem	639 657,81

VII. Prezentacja pozostałych pozycji wynikowych i wyniku netto

D. Pozostałe przychody operacyjne – E. Pozostałe koszty operacyjne – F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	<i>Okres badany</i>	<i>Okres ubiegły</i>	<i>Dynamika, %</i>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	500,00	0,00	-
Inne przychody operacyjne	18 023,23	393,40	-
Razem pozostałe przychody operacyjne	18 523,23	393,40	-
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	20 669,25	0,0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	39 932,56	146 247,23	27,3
Inne koszty operacyjne	3 285,88	6 811,17	48,2
Razem pozostałe koszty operacyjne	43 218,44	173 727,65	24,9
Zysk z działalności operacyjnej	207 445,96	1 020 918,18	20,3

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (w badanym okresie) dotyczy przychodu ze środków trwałych.

Inne przychody operacyjne (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- zwrócone koszty postępowania egzekucyjnego
- pozostałe przychody operacyjne

	16 986,78
	1 036,45
Razem	18 023,23

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych dotyczy zwiększenia odpisu na krótkoterminowych należności z tytułu dostaw i usług.

Inne koszty operacyjne (w badanym okresie) obejmują (w zł):

- darowizny
- pozostałe koszty operacyjne

	1 062,00
	2 223,88
Razem	3 285,88

G. Przychody finansowe – H. Koszty finansowe – I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły	Dynamika, %
Odsetki	2 991,71	3,35	-
Inne przychody finansowe	0,00	7 705,60	0,0
Razem przychody finansowe	2 991,71	7 708,95	38,8
Odsetki	62 431,72	52 883,17	118,1
Inne koszty finansowe	2 646,23	69 538,88	3,8
Razem koszty finansowe	65 077,95	122 422,05	53,2
Zysk z działalności gospodarczej	145 359,72	906 205,08	16,0

Inne koszty finansowe obejmują (w zł):

- nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi
- pozostałe koszty finansowe

	2 622,99
	23,24
Razem	2 646,23

J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych – K. Zysk (strata) brutto - L. Podatek dochodowy – M. Pozostałe obligatoryjne zmniejszenie zysku (zwiększenie straty) – N. Zysk (strata) netto

W rachunku zysków i strat wykazano (w zł):

	Okres badany	Okres ubiegły
Zysk brutto	145 359,72	906 205,08
Podatek dochodowy	(14 294,00)	212 042,00
Zysk netto	159 653,72	694 163,08

Podstawa opodatkowania okresu badanego i naliczenie podatku dochodowego od osób prawnych przedstawiona w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego nie była przedmiotem szczegółowego badania.

VIII. Prezentacja danych w pozostałych sprawozdaniach finansowych

1. Informacja dodatkowa: Wprowadzenie do sprawozdania finansowego - Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia badana jednostka sporządziła w sposób poprawny i kompletny.

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych badana jednostka sporządziła w sposób poprawny

- Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej
- Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej
- Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej

Przepływy pieniężne razem

Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych

Różnica

	1 590 504,80
(-) 1 466 816,15	
(-) 93 631,24	
	30 057,41
	29 959,39
	98,02

Rachunek przepływów pieniężnych badana jednostka sporządziła w sposób poprawny. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych różni się od wartości przepływów pieniężnych o zmianę stanu różnic kursowych na dzień bilansowy od środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych.

3. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego bilansu i rachunku zysków i strat.

4. Pozostałe sprawozdania

Nie badano innych sprawozdań poza zaprezentowanymi wcześniej.

IX. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego

Inne istotne zdarzenia po zakończeniu roku obrotowego nie występują.

D. PODSUMOWANIE BADANIA I USTALENIA KOŃCOWE

1. Nie stwierdzono istotnych przypadków naruszenia prawa mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.
2. Ocenę sprawozdania zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
3. Niniejszy raport zawiera 14 stron kolejno numerowanych, parafowanych przez biegłego.

Lidia Papierowska

Lidia Papierowska

Kluczowy biegły rewident nr 10592
przeprowadzający badanie w imieniu
ELIKS Audytorskiej Spółki z o.o.
wpisanej na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod nr 269

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT NR EWID. 4180

mgr Henryka Turowska

ELIKS Audytorska Sp. z o.o.
GRUPA FINANS-SERVIS
53-660 Wrocław, ul. Sokolnicza 34
NIP: 894-000-19-91, Regon: 001384617

Wrocław 10 czerwca 2016 r.