

Opinia
z badania sprawozdania finansowego
za okres
od 1 stycznia 2015 roku
do 31 grudnia 2015 roku

dla

Fachowcy.pl Ventures S.A.

**ul. Grochowska 306/308
03-840 Warszawa**

WARSZAWA, Czerwiec 2016

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Rady Nadzorczej i Akcjonariuszy Fachowcy.pl Ventures S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Fachowcy.pl Ventures S.A. z siedzibą przy ul. Grochowska 306/308 w Warszawie, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę: **16 618 412,19 PLN**
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazujący zysk netto w wysokości: **2 475 056,27 PLN**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę: **5 415 056,27 PLN**
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku o kwotę: **25 090,39 PLN**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki jest zobowiązany 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 11.03.2013 r., poz. 330), 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 sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) 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 Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób

wyrywkowy – 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 opinii.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, nie mniej jednak istnieje zagrożenie związane z dalszą kontynuacją działalności:

- a) Spółka wykazała za 2015 rok 2.947,57 tys. PLN straty ze sprzedaży. Koszty działalności operacyjnej przewyższają przychody ze sprzedaży.
- b) Spółka notowała w badanym roku problemy z płynnością. Spółka nie regulowała między innymi zobowiązań publiczno-prawnych. Miały miejsca zajęcia rachunku bankowego przez ZUS, w dniu 27 stycznia 2015 oraz w dniu 15 maja 2015.

Spółka podjęła stosowne kroki, zawarła po dniu bilansowym umowę z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Warszawie w sprawie rozłożenia na raty należności z tytułu składek w łącznej kwocie 726,9 tys. PLN oraz zawarła z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Warszawie 6 umów o odroczenie terminu płatności składek. Umowy dotyczą składek za okres od 11/2015 do 04/2016 r.

Jak to zostało opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego, udziałowcy zapewniają dalsze finansowanie Spółki. W badanym roku oraz po dniu bilansowym miały miejsce podwyższenia kapitału.

Biegły rewident otrzymał oświadczenia o zapewnieniu dalszego finansowania Spółki od akcjonariuszy o łącznym udziale w kapitale 31,1%. Według zapewnień Zarządu, nie ma zagrożenia kontynuacji działalności, nie mniej jednak w przypadku braku realizacji postanowień umów z ZUS oraz brakiem zwiększenia przychodów ze sprzedaży mogą wystąpić przesłanki zagrożenia dalszej kontynuacji działalności.

Spółka wykazuje w inwestycjach długoterminowych wartość udziałów w Spółce zależnej Way2Traffic S.A. w kwocie 6 668,3 tys. PLN. Jak to zostało opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego w 2015 r. Spółka odwróciła odpis na udziały w spółce Way2traffic Polska S.A. na które Spółka dokonała odpisu w 2014 r., w związku z brakiem informacji finansowych dotyczących posiadanych udziałów w Way2traffic Polska S.A. gdyż, biuro rachunkowe obsługujące wspomnianą spółkę odmówiło przekazania sprawozdania finansowego oraz przedstawienia jakichkolwiek danych finansowych. Spółka podjęła stosowne kroki w celu uporządkowania zaległych kwestii. Biorąc pod uwagę, fakt, że Spółka jest w okresie intensywnego rozwoju i pozyskiwania klientów oraz kluczowym elementem prowadzonej działalności przez Spółkę są aktywa kontrolowane przez jej spółki zależne, w ocenie Zarządu nie ma przesłanek do odpisu aktualizującego z tytułu trwałej utraty wartości. Jednak do dnia zakończenia badania Spółka Way2Traffic S.A. nie dopełniła obowiązku za lata 2012-2015 badania oraz zatwierdzenia sprawozdań finansowych. Również nie zostały złożone zatwierdzone sprawozdania finansowe w Urzędzie Skarbowym i w KRS. Nie możemy w związku z tym odnieść się do wartości tego aktywu. Gdyby utworzono odpis na to aktywo w kwocie 6 668,3 tys. PLN Spółka zanotowała by stratę w kwocie 4 193,2 tys. PLN.

Zobowiązanie z tyt. podatku od osób prawnych wykazane w sprawozdaniu finansowym na kwotę 679,2 tys. PLN. Dotyczy podatku jaki był wykazany w stosownej deklaracji przesłanej do Urzędu Skarbowego w dniu 31 marca 2015 roku za rok 2014. Do dnia badania nie stwierdziliśmy wpłat w ciągu roku z tytułu podatku od osób prawnych. W dniu 13 kwietnia 2015 roku Spółka przesłała korektę deklaracji wcześniej przesłanej do Urzędu Skarbowego z korektą kosztów uzyskania przychodów i wykazała stratę podatkową w wys. 142,6 tys. PLN. Do dnia badania nie przedstawiono nam stosownych wyliczeń które potwierdzałyby taką korektę. Nie jesteśmy w stanie potwierdzić

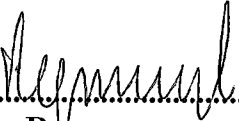
kwoty tego zobowiązania podatkowego za rok poprzedni ani skutków jakie mogą wynikać z ewentualnych sporów z organami podatkowymi.

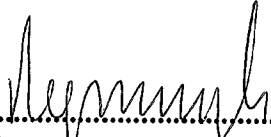
Naszym zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonych wyżej zastrzeżeń, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Fachowcy.pl Ventures S.A. z siedzibą przy ul. Grochowska 306/308 w Warszawie na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za okres od 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Nie zgłaszając innych, aniżeli przedstawione wyżej, zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego stwierdzamy, że jednostka nie dopełniła obowiązku terminowego zatwierdzenia oraz złożenia w Urzędzie Skarbowym oraz KRS sprawozdania finansowego za 2014 rok. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego nastąpiło w maju 2016 roku a zgłoszenia miały miejsce w czerwcu 2016 roku.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki 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.


.....
ARTUR RYMARCZYK
KLUCZOWY BIEGLY REWIDENT
Wpisany do rejestru biegłych rewidentów
pod numerem **11210**


.....
ARTUR RYMARCZYK – WICEPREZES ZARZĄDU
BIEGLY REWIDENT
Wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod
numerem **11210**

przeprowadzający badanie w imieniu

ECOVIS SYSTEM REWIDENT SP. Z O.O.
UL. RAKOWIECKA 30A
02-528 WARSZAWA
Spółka wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem **1253**

Warszawa, dnia 30 czerwca 2016 roku