

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO****GRUPY KAPITAŁOWEJ „VERBICOM”  
ZA 2018 ROK**

Dla  
Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy  
i Rady Nadzorczej  
„VERBICOM” Spółka Akcyjna  
ul. Skarbka 36, 60-348 Poznań

**Sprawozdanie z badania ustawowego rocznego skonsolidowanego  
sprawozdania finansowego****Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej „VERBICOM”, w której jednostką dominującą jest „VERBICOM” Spółka Akcyjna w Poznaniu, w skład której na 31.12.2018 roku wchodziły następujące jednostki zależne objęte konsolidacją pełną:

- Versim S.A.,
- Versim Systems Sp. o.o.,
- Twój Asystent 24 Sp. z o.o.,
- Verbitech Sp. z o.o.,
- Ardo Sp. z o.o.,
- TCT Sp. z o.o.,
- Pogodny Skwer Sp. z o.o.,
- Pogodny Skwer Sp. z o.o. sp. kom..

Na skonsolidowane sprawozdanie finansowe składa się:

- skonsolidowany bilans, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 51.012.987,83 zł,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat wykazujący za rok obrotowy stratę netto w wysokości 1.576.108,96 zł,

- skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 1.011.092,19 zł,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku wykazujący wzrost środków pieniężnych w kwotę 3.897.813,68 zł

oraz noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Do skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie Zarządu Grupy kapitałowej za okres od 01.10.2018 roku do 31.12.2018 roku.

### **Odpowiedzialność Zarządu jednostki dominującej i Członków Rady Nadzorczej za skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

Zarząd jednostki dominującej i Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni i za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity DzU z 30.01.2018 roku poz. 395), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem jednostki dominującej. Zarząd jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd i Członkowie Rady Nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości oraz MSSF.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Grupy kapitałowej „VERBICOM” zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

W świetle Kodeksu IFAC, uchwał KRBR oraz innych wymogów etycznych, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce, jesteśmy niezależni od Grupy kapitałowej „VERBICOM”. Także inne obowiązki etyczne spełniliśmy zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Grupy kapitałowej „VERBICOM” spełniając wymogi niezależności określone w uobr.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy, są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę naszej opinii.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity DzU z 2018 roku, poz. 395 z późn. zm.),

- przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (DzU z 2017 roku, poz. 1089 z późn. zm.),
- Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób aby uzyskać racjonalną pewność, że skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzenia i rzetelnej prezentacji przez jednostkę dominującą skonsolidowanego sprawozdania finansowego w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd jednostki dominującej wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Grupy kapitałowej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Grupy kapitałowej przez Zarząd jednostki dominującej obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

### **Opinia**

Naszym zdaniem załączone roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy kapitałowej „VERBICOM”:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31.12.2018 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2018 roku do 31.12.2018 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi grupę kapitałową przepisami prawa i statutem Jednostki dominującej.

### **Opinia na temat sprawozdania z działalności**

Nasza opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności Grupy kapitałowej „VERBICOM”.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności Grupy kapitałowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi prawa jest odpowiedzialny Zarząd i Rada Nadzorcza

Jednostki dominującej. Ponadto Zarząd Jednostki dominującej jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości oraz MSSF.

Naszym obowiązkiem, zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy kapitałowej istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności Grupy kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Grupie kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności Grupy kapitałowej istotnych zniekształceń.

Kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za badanie, którego rezultat stanowi niniejsze sprawozdanie z badania jest Wiktor Gabrusewicz (918), działający w imieniu CGS-AUDYTOR Spółka z o.o., ul. Przemysłowa 46A/141, 61-541 Poznań, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 541 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

**CGS - AUDYTOR Spółka z o.o.**  
**ul. Przemysłowa 46A/141**  
**61-541 Poznań**

**Wiktor Gabrusewicz (nr. w rej 918)**  
**Kluczowy Biegły Rewident**

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR pod numerem 541

Poznań, 29 kwietnia 2019 roku