

**Uzupełnienie zmiany korekty raportu kwartalnego za IV kwartał 2015 r.
Fachowcy.pl Ventures S.A. z siedzibą w Warszawie**

W nawiązaniu do raportu okresowego nr 5/2017 opublikowanego 13 lutego 2017 r., dotyczącego korekty wyników za IV kwartał 2015 r., Zarząd Fachowcy.pl Ventures S.A. ("Spółka, Emitent"), w celu uzupełnienia informacji zawartych w przedmiotowej korekcie, informuje o powodach przygotowanej i opublikowanej kolejnej korekty wyników finansowych za IV kwartał 2015. Przedmiotowa korekta obejmuje zmiany najważniejszych pozycji w bilansie oraz rachunku zysków i strat, a także wskazuje o podjętych działaniach, w celu rzetelnej publikacji danych finansowych w przyszłości.

Powód opublikowanej korekty:

Jak wspomniano w raporcie nr 48/2016 opublikowanym w dniu 21 czerwca 2016 r., w roku 2015 księgowość Emitenta prowadzona była przez podmiot zewnętrzny względem Emitenta. Konsekwencją przejścia przez Emitenta księgowości do samodzielnego prowadzenia od podmiotu zewnętrznego były występujące w okresie następującym po przejściu dokumentacji księgowej trudności w zakresie komunikacji i obiegu dokumentów, przekładające się bezpośrednio na publikowane sprawozdania kwartalne. Opublikowana w dniu 21 czerwca 2016 r. korekta danych finansowych raportem nr 48/2016 nie obejmowała wyniku prac audytorskich związanych z badaniem roku 2015. W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdań finansowych grupy kapitałowej Emitenta przez biegłego rewidenta oraz w wyniku uwzględnienia sugestii biegłego rewidenta zostały dokonane zmiany w księgach rachunkowych Emitenta w roku 2015.

Przedmiotowe korekty wyniku finansowego za rok 2015 wynikały w znacznej mierze z braku posiadania przez Emitenta wszystkich informacji oraz dokumentacji księgowej, a w konsekwencji czego doszło do rozbieżności pomiędzy początkowo publikowanymi danymi finansowymi, a ostateczną wersją zatwierdzoną przez biegłego rewidenta.

W związku z powyższą rozbieżnością, opublikowanie korekty w dniu 13 lutego 2017 roku stało się konieczne.

Działania podjęte w celu rzetelnej publikacji danych finansowych w przyszłości:

W celu wyeliminowania wystąpienia w przyszłości istotnych rozbieżności pomiędzy danymi publikowanymi przez Emitenta w raportach okresowych przed przeprowadzaniem badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, a sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym przez biegłego rewidenta, wprowadzono szereg usprawnień w zakresie obiegu dokumentów i informacji w ramach struktury organizacyjnej Emitenta. Emitent wdrożył również procedury kontrolne mające na celu wykonanie uprzedniej i gruntownej analizy treści raportów okresowych przed ich publikacją. W ramach powyższych procedur

raport okresowy przed jego publikacją akceptowany jest przez szereg komórek organizacyjnych funkcjonujących w ramach struktury Emitenta.

Wykaz najistotniejszych zmian w bilansie i rachunku zysków i strat, wraz z uzasadnieniem:

Sprawozdanie jednostkowe

1. Suma bilansowa zmniejszyła się o kwotę 1,35 mln zł, na co najistotniejszy wpływ miały zmiany w następujących pozycjach:
 - a. Aktywa
 - i. Spadek należności krótkoterminowych o kwotę 1,8 mln zł, wynikające w głównej mierze z odpisów aktualizujących należności na kwotę 1,2 mln zł, jak również z przeksięgowania błędnie wykazanej kwoty pożyczek na należnościach krótkoterminowych w kwocie 0,5 mln zł (opis poniżej);
 - ii. Wzrost inwestycji krótkoterminowych o kwotę 0,5 mln zł wynikał z błędnej prezentacji części pożyczek w należnościach krótkoterminowych (przesunięcie z należności krótkoterminowych na pożyczki krótkoterminowe).
 - b. Pasywa
 - i. Kapitał własny zmniejszył się o kwotę 1,4 mln zł w wyniku spadku zysku netto.
2. Wynik finansowy netto zmniejszył się o kwotę 1,4 mln zł, na co najistotniejszy wpływ miały zmiany w następujących pozycjach:
 - a. Wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o 0,5 mln zł wynikał z wyksięgowania ze zobowiązań przedawnionych rozrachunków;
 - b. Wzrost pozostałych kosztów operacyjnych w kwocie 1,2 mln zł wynikał z dokonania odpisów aktualizujących należności przeterminowanych lub wątpliwych;
 - c. Wzrost obciążeń podatkowych wynikał ze spisania w całości aktywnego podatku odroczonego w kwocie 0,7 mln zł (który wcześniej zmniejszył zobowiązanie wobec US z tyt. CIT-8 za 2014 rok, po czym w sprawozdaniu zatwierdzonym zobowiązanie wobec US zostało przywrócone; z tego powodu stan zobowiązań nie zmienił się istotnie, ponieważ z jednej strony zobowiązania zwiększono o CIT-8, ale z drugiej pomniejszono o zobowiązania przedawnione – patrz opis w pkt 2a powyżej).

Sprawozdanie skonsolidowane

3. Suma bilansowa zmniejszyła się o kwotę 4,8 mln zł, na co najistotniejszy wpływ miały zmiany w następujących pozycjach:

a. Aktywa

- i. Spadek wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 0,4 mln zł wynikał z ujęcia dodatkowych odpisów amortyzacyjnych na poziomie 0,3 mln zł (sama amortyzacja w rachunku zysków i strat wzrosła o 0,15 mln zł, ponieważ odpis 0,3 mln zł został po części zniwelowany zmniejszeniem rozliczeń międzyokresowych po stronie pasywów, w związku z rozliczaniem dotacji) oraz spisania części licencji w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych;
- ii. Spadek należności krótkoterminowych o kwotę 4 mln zł, wynikające w głównej mierze z dokonanych odpisów aktualizujących należności na kwotę 1,5 mln zł oraz prawidłowego wyłączenia rozrachunków wewnątrzgrupowych na kwotę 2,5 mln zł (wcześniej błędnie zaprezentowana kwota);
- iii. Spadek inwestycji krótkoterminowych o kwotę 0,4 mln zł z jednej strony wynikał z błędnej prezentacji części pożyczek w należnościach krótkoterminowych (przesunięcie w sprawozdaniu finansowym zwiększające wartość inwestycji krótkoterminowych o 0,5 mln zł), z drugiej strony prawidłowo wyłączono pożyczki wobec jednostek powiązanych wchodzących do konsolidacji (łącznie zmniejszyło to wartość inwestycji krótkoterminowych o ok 0,9 mln zł). Finalnie wykazano zmniejszenie inwestycji krótkoterminowych o kwotę 0,4 mln zł.

b. Pasywa

- i. Kapitał własny zmniejszył się o kwotę 1,6 mln zł w wyniku spadku zysku netto oraz ujęcia 0,1 mln zł w ciężar wyniku z lat ubiegłych;
- ii. Spadek zobowiązań i rezerw w kwocie 3,2 mln zł wynika w głównej mierze z:
 1. Zobowiązania krótkoterminowe spadły o 2,4 mln zł głównie w wyniku następujących ruchów:
 - a. Prawidłowe wyłączenie rozrachunków wewnątrz grupy ze sprawozdania skonsolidowanego na kwotę 2,5 mln zł (zmniejszenie pozycji zobowiązań) – patrz opis w pkt 3a ii;
 - b. Wysięgowanie zobowiązań przedawnionych na kwotę 0,9 mln zł (zmniejszenie pozycji zobowiązań);
 - c. Prawidłowe ujęcie zobowiązania podatkowego w kwocie 0,7 mln zł (zwiększenie pozycji zobowiązań opisane w pkt 2c sprawozdania jednostkowego);

- d. przesunięcie części zobowiązań na zobowiązania długoterminowe w kwocie 0,1 mln zł (zwiększenie pozycji zobowiązań).
 - 2. Spadek rozliczeń międzyokresowych o 0,9 mln zł, wynikający z przesunięcia kwoty 0,7 mln zł do części zobowiązań krótkoterminowych, a pozostałe 0,2 mln zł pomniejszyło odpis amortyzacji w rachunku zysków i strat (patrz pkt 3ai).
- 4. Wynik finansowy netto zmniejszył się o kwotę 1,45 mln zł, na co najistotniejszy wpływ miały zmiany w następujących pozycjach:
 - a. Wzrost pozostałych przychodów operacyjnych o 0,9 mln zł wynikał z wyksięgowania ze zobowiązań przedawnionych rozrachunków;
 - b. Wzrost pozostałych kosztów operacyjnych w kwocie 1,5 mln zł wynikał z dokonania odpisów aktualizujących należności przeterminowanych lub wątpliwych;
 - c. Wzrost obciążeń podatkowych o 0,6 mln zł wynikał z jednej strony ze spisania w całości aktywnego podatku odroczonego ze sprawozdania jednostkowego w kwocie 0,7 mln zł, jak również utworzenie aktywa z tyt. podatku odroczonego w jednej ze spółek na 0,1 mln zł.