

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA  
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

za okres  
od 1 stycznia 2017 roku  
do 31 grudnia 2017 roku

dla

**FACHOWCY.PL VENTURES S.A. w restrukturyzacji**

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

**WARSZAWA, 29 Maja 2018**

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Fachowcy.pl Ventures S.A. w restrukturyzacji.

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Fachowcy.pl Ventures S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie 03-840, ul. Grochowska 306/308, na które składają się: bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

*Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe*

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także umową/statutem jednostki. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

*Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki

zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm., 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 wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

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

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przeszłości.

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

#### *Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniami*

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

1. Spółka wykazała za kolejny już rok straty ze sprzedaży. W 2017 roku straty ze sprzedaży wyniosły 11.094,42 tys. PLN. Koszty działalności operacyjnej przewyższają przychody ze sprzedaży a zobowiązania krótkoterminowe przewyższają wartość aktywów.
2. Spółka zanotowała w kolejnym badanym roku problemy z płynnością. Spółka nie regulowała między innymi zobowiązań publiczno-prawnych oraz zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

a) Niezapłacone zobowiązania publiczno-prawne wyniosły razem na koniec 2017 roku 5.479,78 tys. PLN w tym zobowiązanie z tyt. podatku od osób prawnych dotyczące lat ubiegłych 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.

b) Niezapłacone zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wyniosły 748,24 tys. zł

Jak to zostało opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Spółka podjęła stosowne kroki i w celu uzdrowienia zaistniałej sytuacji. Spółka wniosła o otwarcie przyspieszonego postępowania układowego w dniu 22 grudnia 2017 roku.

W dniu 16 lutego 2018 roku zostało wydane przez Sąd dla m.st. Warszawy X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych, postanowienie o otwarciu przyspieszonego postępowania układowego.

Na przełomie badanego roku i po dniu bilansowym, jak to zostało opisane w sprawozdaniu finansowym, zostały zredukowane koszty oraz podjęte kroki naprawcze w celu odzyskania płynności.

W związku z tym iż postępowanie jest na początkowym etapie, nie jesteśmy w stanie na dzień wydania opinii odnieść się do końcowych rezultatów tego postępowania.

Spółka wykazuje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 1.182,45 tys. zł. W oparciu o przedstawione dane księgowe oraz kwoty wykazane w deklaracji rocznej nie jesteśmy w stanie potwierdzić tego salda.

Spółka wykazuje zobowiązanie z tytułu VAT w kwocie 71,7 tys. zł. W oparciu o przedstawione rejestry sprzedaży i zakupów, dane księgowe oraz kwotę wykazaną w deklaracji VAT, nie jesteśmy w stanie potwierdzić tego zobowiązania.

### *Opinia z zastrzeżeniami*

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżeń opisanych w „Uzasadnieniu opinii z zastrzeżeniem”, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2017 r., oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i umową/statutem jednostki.

### *Uzupełniające objaśnienie*

Zgodnie z art. 397 ksh, jeżeli bilans sporządzony przez zarząd wykaże stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.

## **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

### *Opinia na temat sprawozdania z działalności*

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

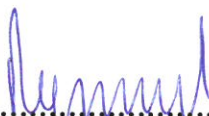
Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

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

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

*Inne informacje, w tym o wypełnieniu obowiązków wynikających z przepisów prawa*

Spółka nie regulowała na bieżąco zobowiązań z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych oraz wynagrodzeń.



.....  
**ARTUR RYMARCZYK**  
**KLUCZOWY BIEGLY REWIDENT**

Numer w rejestrze **11210**

Działający w imieniu

**ECOVIS SYSTEM REWIDENT SP. Z O.O.**

**UL. GARAŻOWA 5A**

**02-651 WARSZAWA**

Spółka wpisana na listę firm audytorskich  
pod numerem **1253**



.....  
**ARTUR RYMARCZYK – WICEPREZES ZARZĄDU**  
**BIEGLY REWIDENT**

Numer w rejestrze **11210**

Data sprawozdania z badania 29.05.2018 r.