

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2018 ROK JEDNOSTKI

„VERBICOM” Spółka Akcyjna

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

Sprawozdanie z badania ustawowego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki „VERBICOM” S.A. (zwanej dalej Spółką) z siedzibą w Poznaniu, na które składa się bilans i zestawienie zmian w kapitale własnym, sporządzone na dzień 31.12.2018 roku, jak i rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2018 roku do 31.12.2018 roku, a także dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2018 roku oraz jej wyniku finansowego a także przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (uor. DzU z 2019 r. poz. 351) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdz. 2 uor.

Podstawa opinii

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2039/37a/2018 z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie krajowych standardów badania (700 (Z), 701, 705 (Z), 706 (Z), 720 (Z), 260 (Z), 570 (Z)) oraz nr 2041/37a/2018 z dnia 5

marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym (DzU z 2017 roku poz. 1089 ze zm. – zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

W świetle Kodeksu IFAC, uchwał KRBR oraz innych wymogów etycznych, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce, jesteśmy niezależni od Spółki. 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 Spółki spełniając wymogi niezależności określone w uobr.

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

Odpowiedzialność Zarządu Spółki i Członków Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki i Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelnie i jasno obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd i Członkowie Rady Nadzorczej uznają za niezbędną do sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej sporządzając sprawozdanie finansowe są zarazem odpowiedzialni za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w uor.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Celem przeprowadzonego przez nas badania było uzyskanie racjonalnej pewności, że sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia sytuacji majątkowej i finansowej Spółki oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię o nim. Racjonalna pewność stanowi wysoki poziom pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze pozwoli wykryć istniejące istotne zniekształcenia. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze podjęte na podstawie sprawozdania finansowego przez jego użytkowników.

W zakres badania nie wchodzi zapewnienie co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania przeprowadzonego zgodnie z KSB, stosując zawodowy osąd i zachowując zawodowy sceptycyzm:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyko istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem oraz projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczającą i odpowiednią podstawą wydania przez nas opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem jest większe niż wynikające z błędu, ponieważ z oszustwem mogą się wiązać zмова, celowe pominięcie, fałszerstwa, wprowadzania w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej,
- uzyskujemy zrozumienie działającej w jednostce kontroli wewnętrznej wiążącej się z badaniem w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania; nie jest jednak naszym celem wyrażenie opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej działającej w Spółce,
- oceniamy odpowiedniość przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych i powiązanych z nimi ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki,
- oceniamy odpowiedniość przyjęcia przez Zarząd Spółki i Członków Rady Nadzorczej założenia kontynuacji działalności,
- oceniamy pozytywnie ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Zarząd Spółki i Członkowie Rady Nadzorczej przedstawili wraz ze sprawozdaniem finansowym sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31.12.2018 roku.

Odpowiedzialność Zarządu i Członków Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki i Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności i zapewnienie, aby sprawozdanie to spełniało wymagania przewidziane w uor.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie dotyczy sprawozdania z działalności. Naszym obowiązkiem w związku z badaniem sprawozdania finansowego jest wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o sprawozdaniu z działalności

Naszym zdaniem popartym czynnościami wykonanymi w trakcie badania, sprawozdanie z działalności Spółki „VERBICOM” Spółka Akcyjna:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 uor.,
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Oświadczamy, że w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Sprawozdanie na temat przestrzegania innych wymogów prawa i regulacji

Nie stwierdzono naruszenia prawa lub statutu spółki, mającego wpływ na sprawozdanie finansowe.

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, 18 kwietnia 2019 roku