

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

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

dla

**Grupy Kapitałowej Fachowcy.pl Ventures S.A.  
ul. Grochowska 306/308  
03-840 Warszawa**

WARSZAWA, 29 Maj 2018

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

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

### **Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Spółka Fachowcy.pl Ventures S.A. w restrukturyzacji z siedzibą ul. Grochowska 306/308 w Warszawie, na które składają się: skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r., skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

#### *Odpowiedzialność kierownika jednostki dominującej i osób sprawujących nadzór za skonsolidowane sprawozdanie finansowe*

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie skonsolidowanego 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 dominującej. Kierownik jednostki dominującej jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem. Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego grupy kapitałowej zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie skonsolidowanego 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 r. 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 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 sporządzania 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 odpowiedności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika 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 kierownika 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.

#### *Uzasadnienie opinii z zastrzeżeniami*

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

1. Łączne skumulowane straty netto z lat ubiegłych i strata netto za rok 2017 Grupy Kapitałowej wyniosły na dzień 31 grudnia 2017 r. 36.738,11 tys. PLN. Kapitał własny zmniejszył się z kwoty 1.476,26 tys. PLN do kwoty ujemnej (9.999,59) tys. PLN.
2. Grupa Kapitałowa wykazała za 2017 rok 11.822,11 tys. PLN straty ze sprzedaży. Koszty działalności operacyjnej przewyższają przychody ze sprzedaży.
3. Spółka dominująca notowała w badanym roku kolejny raz problemy z płynnością. Spółka dominująca nie regulowała między innymi zobowiązań publiczno-prawnych oraz 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 dominująca 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) W kwocie zobowiązań publiczno-prawnych Spółka dominująca 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.
- c) W kwocie zobowiązań publiczno-prawnych Spółka dominująca 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.
- d) Niezapłacone zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wyniosły 748,24 tys. zł

Jak to zostało opisane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Spółka dominująca podjęła stosowne kroki i w celu uzdrowienia zaistniałej sytuacji.

Pod koniec III kwartału 2017 roku Grupa Kapitałowa rozpoczęła zakrojoną na szeroką skalę restrukturyzację kosztową wszystkich działów. Zgodnie z szacunkami Zarządu, dzięki tak przeprowadzonej restrukturyzacji kosztowej oraz przy założeniu dalszego zakładanego rozwoju, Grupa Kapitałowa będzie w stanie terminowo regulować bieżące zobowiązania, jak również spłacić zobowiązania historyczne, w przypadku pozytywnego zakończenia przyspieszonego postępowania układowego wobec jednostki dominującej

Spółka wniosła również 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.

- 4. Spółka zależna Way2traffic Polska S.A. zanotowała w kolejnym badanym roku problemy z płynnością. Spółka nie regulowała między innymi zobowiązań publiczno-prawnych oraz zobowiązań z tytułu wynagrodzeń:
  - a) Kwota zobowiązania głównego wobec ZUS na dzień bilansowy wykazana w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok wynosi 370,05 tys. zł. PLN. Spółka przedstawiła nam złożone za 2017 rok deklaracje. Kwota zobowiązania wobec ZUS nie jest jednak ostatecznie potwierdzona, w związku z trudnością w dostępie do dokumentów z poprzednich lat. Nie jesteśmy zatem w stanie odnieść się do kwoty tego zobowiązania. Spółka wystąpiła do ZUS z prośbą o rozłożenie zobowiązania na raty. ZUS wyraził zgodę na rozłożenie zadłużenia na 48 rat, bez wskazania kwoty, gdyż kwota zobowiązania nie jest ustalona. Bieżące zobowiązania wobec ZUS nadal nie są regulowane.
  - b) Kwota zobowiązania głównego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wykazana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosi



145,18 tys. PLN. Spółka nie złożyła w Urzędzie Skarbowym deklaracji rocznej PIT-4R za badany i poprzednie okresy.

- c) Kwota zaległych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń wynosi na dzień bilansowy 198,03 tys. PLN.
5. W przypadku spółki zależnej Way2traffic S.A. nie uzyskaliśmy potwierdzeń stanów środków na rachunkach bankowych. Wykonane procedury nie wykazały różnic, nie mniej jednak nie udało się nam uzyskać zewnętrznych potwierdzeń salda

#### *Opinia z zastrzeżeniami*

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

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej grupy kapitałowej na dzień 31.12.2017, oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017, 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 umową/statutem jednostki dominującej.

#### *Uzupełniające objaśnienie*

Nie zgłaszając zastrzeżeń do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że:

Jak to zostało opisane we wprowadzeniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego w dniu 30 marca 2018 roku Spółka Toxic Software Sp. z o.o. złożyła wniosek o ogłoszenie upadłości, który z powodu braków formalnych został odrzucony. Pomimo tego, na potrzeby prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego dokonano odpisu aktualizującego wartość firmy Toxic Software Sp. z o.o. tak, aby na dzień 31 grudnia 2017 roku wartość firmy była równa 0.

Sprawozdania finansowe trzech jednostek zależnych, objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, nie były badane przez biegłego rewidenta, co jest zgodne z postanowieniami art. 64 ust. 1 ustawy o rachunkowości; łączne wartości sumy aktywów i pasywów wykazane w sprawozdaniach finansowych tych trzech jednostek stanowią 10% łącznej wartości tych pozycji zawartych we wszystkich sprawozdaniach finansowych jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym,

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

### *Opinia na temat sprawozdania z działalności*

Nasza opinia o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności grupy kapitałowej.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności grupy kapitałowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny kierownik jednostki dominującej. Ponadto kierownik jednostki dominującej oraz członkowie rady nadzorczej

jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

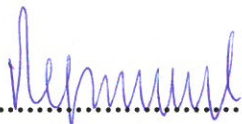
Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności grupy kapitałowej zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem 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 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.

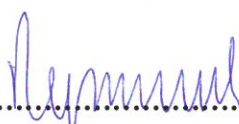
*Inne informacje, w tym o wypełnieniu obowiązków wynikających z przepisów prawa*

Spółka dominująca oraz Spółka zależna Way2traffic Polska S.A. nie regulowały na bieżąco zobowiązań publiczno-prawnych oraz zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Spółka zależna Way2traffic Polska S.A. z opóźnieniem zatwierdziła sprawozdania finansowe za lata 2011-2015 oraz z opóźnieniem złożyła do KRS. Zatwierdzenie i złożenie sprawozdań finansowych za te lata dokonano w 2017 roku.

  
.....  
**ARTUR RYMARCZYK**  
**KLUCZOWY BIEGŁY 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**  
**BIEGŁY REWIDENT**  
Numer w rejestrze **11210**

Data sprawozdania z badania 29 maja 2018