

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

VOICETEL Communications S.A.

**z siedzibą w Warszawie
ul. Grzybowska 87, 00-844 Warszawa**

**za rok obrotowy kończący się
31 grudnia 2019 roku.**

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej VOICETEL Communications S.A.

Sprawozdanie z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego VOICETEL Communications Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie, ul. Grzybowska 87, („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe sporządzone w formacie XML podpisane elektronicznie dnia 14 maja 2020 r.:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej wyniku finansowego i rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. 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 rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) uchwałą nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późniejszymi zmianami („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 z późniejszymi zmianami).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.*

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

VOICETEL Communications Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie

za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2042/38/2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce.

Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

W związku z problemami społecznymi i gospodarczymi o zasięgu globalnym, spowodowanymi rozprzestrzenieniem się epidemii COVID-19 w Polsce i na świecie, kluczową kwestią badania była ocena zdolności Spółki do kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Zarząd Spółki uważa taką sytuację za zdarzenia nie powodujące korekt w sprawozdaniu za 2019 rok, lecz za zdarzenia po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień.

Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzono z zastosowaniem pewnych założeń i oszacowań, które mają wpływ zarówno na prezentowane wartości aktywów i pasywów, jak również na prezentowane kwoty przychodów i kosztów. Pomimo tego, że oszacowania i założenia zostały dokonane zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu o bieżących wydarzeniach, przyszłe rezultaty tych wydarzeń mogą się różnić od tych oszacowań.

Ponieważ sytuacja wciąż dynamicznie się rozwija, Zarząd VOICETEL Communications S.A. uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na działalność gospodarczą Spółki. Ewentualny wpływ działań będących reakcją na wydarzenia wywołane epidemią COVID-19 zostanie uwzględniony w odpisach z tytułu utraty wartości aktywów i rezerwach na oczekiwane straty w 2020 r.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i jej Statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

VOICETEL Communications Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie

za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Kluczowe sprawy badania

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości, przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka. Nie wyrazamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia	Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko
<p><u>Rozpoznanie przychodów ze sprzedaży</u></p> <p>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 r. wyniosły 6474415,96 zł i były niższe w stosunku do poprzedniego okresu o 73%. Prawidłowość rozpoznania przychodów ze sprzedaży jest nieodłącznym ryzykiem branżowym wynikającym ze złożoności warunków zawartych w umowach.</p> <p>Na prawidłowość ujęcia przychodów ze sprzedaży może mieć wpływ między innymi realność występowania transakcji sprzedaży oraz poprawność ich ujęcia w odpowiednim okresie.</p> <p>Spółka zaprezentowała ujawnienia dotyczące przychodów w punkcie 2.1 dodatkowych informacji i objaśnień do jednostkowego sprawozdania finansowego</p>	<p><u>W ramach badania sprawozdania finansowego nasze procedury obejmowały w szczególności:</u></p> <ul style="list-style-type: none">- przegląd zasad rachunkowości dotyczących rozpoznania przychodów i związanych z nimi istotnych osądów i szacunków,-testy na kompletność i występowanie transakcji,-analizę istotnych warunków umów i ich ujęcia w systemie sprzedażowym,- analizę potwierdzeń sald uzyskanych od klientów oraz zestawienie otrzymanych płatności w związku z realizowaną sprzedażą,- ocenę zdarzeń po dniu bilansowym,- zweryfikowanie prawidłowości rozgraniczenia przychodów ze sprzedaży w czasie, <p>Przeprowadzone testy szczegółowe w połączeniu z oceną środowiska kontroli wewnętrznej opisane powyżej dostarczyły nam wystarczających i odpowiednich dowodów badania niezbędnych do zaadresowania opisanego powyżej ryzyka związanego z ujęciem przychodów</p>

<p>Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia</p>	<p>Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko</p>
<p><u>Wycena niezakończonych prac rozwojowych</u></p> <p>Kluczową pozycję długoterminowych i krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych stanowią nakłady na prace rozwojowe, które obejmują koszty procesu pozwalającego na dopuszczenie na rynek nowych produktów i technologii. Na dzień bilansowy 31 grudnia 2019 r. Spółka wykazała wartość 33 505 804,87 zł niezakończonych prac rozwojowych, które zostały opisane w poz.1 pkt 3, w poz.1. pkt. 14 oraz w poz.2 pkt.11 Dodatkowych informacji i objaśnień do jednostkowego sprawozdania finansowego.</p> <p>Zgodnie z Polityką Rachunkowości Spółka aktywuje koszty prac rozwojowych zgodnie z art. 33 ust.2 ustawy o rachunkowości do wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Ocena rozpoznawalności prac rozwojowych stanowi istotny osąd i obarczona jest istotną niepewnością. W związku z powyższym niezakończone prace rozwojowe zostały uznane jako znaczące ryzyko badania.</p>	<p><u>W ramach badania sprawozdania finansowego nasze procedury obejmowały w szczególności:</u></p> <p>W odniesieniu do niezakończonych prac rozwojowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym, jako długoterminowe i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wykonaliśmy między innymi następujące procedury badania:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ocenę polityki rachunkowości w zakresie rozpoznawalności prac rozwojowych, - ocenę ujmowanych nakładów jako prace rozwojowe zgodnie z ustawą o rachunkowości, - weryfikację testów na utratę wartości, - ocenę i testowanie założeń, metodologii i innych danych wykorzystywanych przez Spółkę, - ocenę historycznej sprawdzalności szacunków Zarządu.
<p><u>Kontynuacja działalności</u></p> <p>W poz.5 pkt 2 Dodatkowych informacji i objaśnień do jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd VOICETEL Communications S,A, przedstawił czynniki i działania leżące u podstaw sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki przy założeniu kontynuacji działalności.</p>	<p><u>W ramach badania sprawozdania finansowego nasze procedury obejmowały w szczególności</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - analizę realności otrzymanego od Zarządu oświadczenia na temat wpływu na czynniki finansowych i operacyjnych takich jak: <ul style="list-style-type: none"> • utrata i niedostępność kluczowego personelu, • utrata lub niedostępność podstawowego rynku zbytu, • rezygnacja z planowanych bądź prowadzonych projektów,

Zagadnienie kontynuacji działalności Spółki uznaliśmy za kluczowy obszar badania, ze względu na istotność osądów Zarządu w związku z przedstawionymi w nocie działaniami podejmowanymi przez Zarząd, mającymi na celu poprawę płynności finansowej, rentowności działalności Spółki oraz odbudowanie portfela kontrahentów	- analizę innych czynników dotyczących między innymi wymogów kapitałowych, toczących się postępowań prowadzonych przez organy skarbowe, które w przypadku rozstrzygnięcia niekorzystnego dla Spółki będą mogły być przez nią zaspokojone - analizę znaczących strat operacyjnych nie generujących przepływów finansowych - analizę portfolio realizowanych i zakładanych projektów
--	--

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. 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 użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami,

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

VOICETEL Communications Spółki Akcyjnej z siedzibą w Warszawie

za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2019 r. („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa. Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również 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

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Ewa Kuźma (nr ewidencyjny 7072).

Działająca w imieniu firmy audytorskiej Gdańska Kancelaria Ekspertów Księgowych NOTA Spółka z o. o. z siedzibą w Gdańsku, ul. Lastadia 35 lokal 2, 80-880 Gdańsk, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 688, w imieniu której jako kluczowy biegły rewident zbadała jednostkowe sprawozdanie finansowe:

**Ewa Kuźma (nr w rejestrze 7072)
Kluczowy biegły rewident**

Gdańsk, 14 maja 2020 roku

**Gdańska Kancelaria Ekspertów
Księgowych NOTA Sp. z o. o.
ul. Lastadia 35 lokal 2, 80-880 Gdańsk.**

Wpis na listę firm audytorskich pod
numerem 688 na podstawie uchwały KRBR
nr 119/59/95 z dnia 22 sierpnia 1995 roku.