

B2B PARTNER S.A.

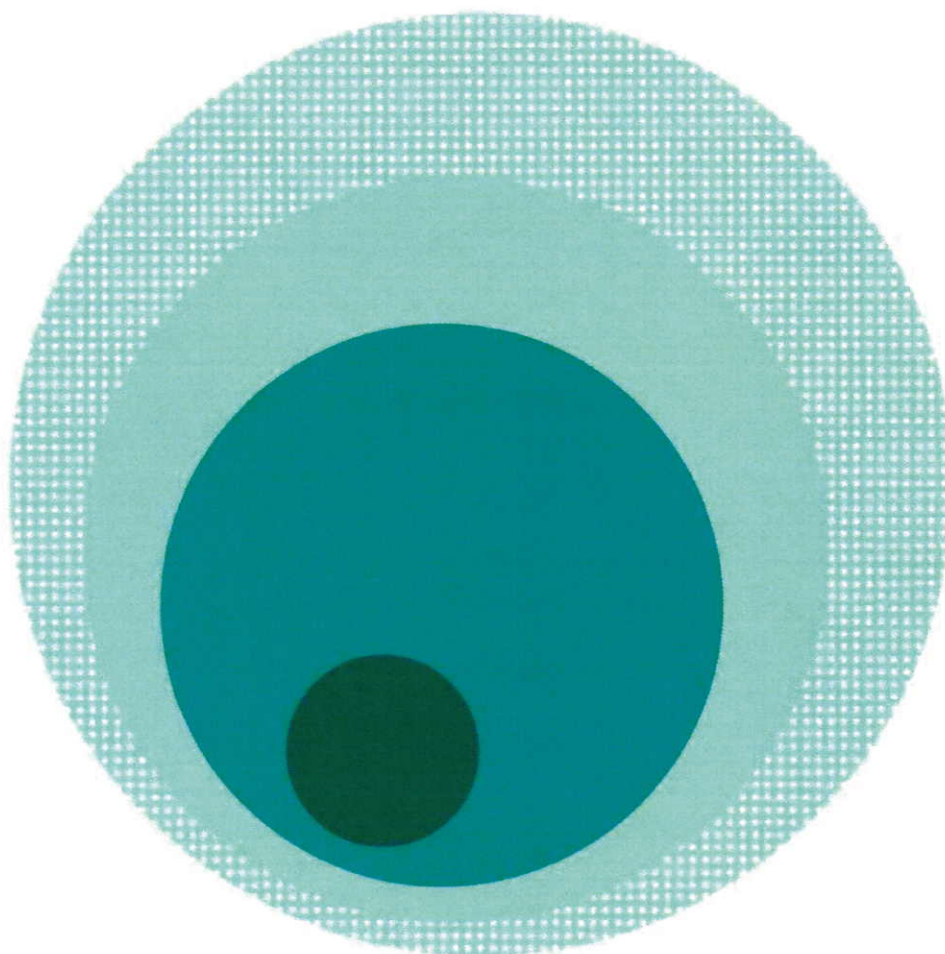
SPRAWOZDANIE

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NA DZIEŃ 31.12.2016 R.

10.04.2018 R.



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej Spółki

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Zostaliśmy zatrudnieni w celu zbadania załączonego rocznego sprawozdania finansowego Spółki B2B Partner S.A., z siedzibą w Warszawie (zwaną dalej także Spółką), na które składają się: bilans sporządzony na dzień 31.12.2016, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki 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 (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 398, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także statutem jednostki. Zarząd Spółki 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, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi 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.

Jednak z powodu znaczenia spraw opisanych w „Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii”, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania stanowiących podstawę do wyrażenia opinii z badania.

Uzasadnienie odstąpienie od wyrażenia opinii

1. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Spółka informuje, że zostało ono sporządzone przy założeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez Spółkę przez co najmniej najbliższy rok i dłużej. Jednocześnie Zarząd wskazuje przesłanki, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności:

- wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki złożony przez wierzyciela Spółki tj. spółkę Point of View Sp. z o.o. z siedzibą w Piasecznie, o którym Zarząd poinformował w raporcie bieżącym z dnia 18 maja 2017 roku;
- nowa strategia Spółki, zgodnie z którą Spółka nie zamierza kontynuować dotychczasowej działalności, tj. obsługi programów lojalnościowych. Zgodnie z nową strategią Emitent planował przeznaczyć środki pozyskane w ramach planowanego podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii G w trybie subskrypcji prywatnej z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy na zakończenie i rozliczenie dotychczasowej działalności oraz rozpoczęcie prowadzenia działalności w obszarze produkcji gier komputerowych.

W raporcie bieżącym z dnia 10 października 2017 roku Zarząd Spółki poinformował, iż emisja akcji serii G w trybie subskrypcji prywatnej z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy nie doszła do skutku z powodu upływu terminu do zgłoszenia do rejestru przedsiębiorców zmiany statutu związanej z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji serii G.

W raporcie bieżącym z dnia 14 kwietnia 2017 roku Zarząd Spółki poinformował o podpisaniu listu intencyjnego ze spółką Telehorse Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie - producentem gier komputerowych. Zgodnie z postanowieniami listu intencyjnego strony rozpoczęły negocjacje, które mają prowadzić do inwestycji kapitałowej przez Spółkę w Telehorse Sp. z o.o. W trakcie badania otrzymaliśmy ustne informacje, że nie doszło do podpisania umowy ze spółką Telehorse Sp. z o.o. Nie są też prowadzone rozmowy z żadnym innym podmiotem, które mogłyby spowodować rozpoczęcie działalności w segmencie produkcji gier komputerowych.

Zgodnie z art. 397 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks Spółek Handlowych, jeżeli bilans wykaże stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, zarząd zobowiązany jest niezwłocznie zwołać walne zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki. Do dnia niniejszego Stanowiska Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki nie podjęło uchwały o dalszym istnieniu.

2. Na dzień 31.12.2016 Spółka wykazuje wartości niematerialne i prawne w kwocie 2.486 TPLN, na którą składają się przede wszystkim oprogramowania dotyczące obsługi programów lojalnościowych. W raporcie bieżącym z dnia 26 marca 2017 roku Zarząd poinformował o zmianie strategii Spółki, zgodnie z którą Spółka nie będzie kontynuować dotychczasowej działalności tj. obsługi programów lojalnościowych. W wyniku przeprowadzonych procedur wartość pozycji powinna zostać skorygowana o odpis z tytułu utraty wartości (likwidacja z powodu zaniechania działalności) na kwotę minimum 1.981 TPLN, co zwiększyłoby wartość kosztów operacyjnych oraz wygenerowaną stratę w roku 2016 o tą kwotę. W sprawozdaniu finansowym Spółka nie dokonała powyższej korekty.
3. Na dzień 31.12.2016 Spółka wykazuje wartość należności z tytułu dostaw i usług na kwotę 595 TPLN, do których nie otrzymaliśmy wystarczających wyjaśnień, ani szczegółowych dokumentów. Odpis aktualizacyjny należności z tytułu dostaw i usług według zapisów księgowych wynosi 101 TPLN i pomniejsza wartość innych należności. W wyniku zrealizowanych procedur, z uwagi na fakt, iż nie zostały nam przedstawione wymagane do badania dokumenty i wyjaśnienia, nie byliśmy w stanie potwierdzić kompletności rozpoznanych należności na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz przychodów, jak również prawidłowości wyceny oraz kosztów z tytułu aktualizacji wartości aktywów niefinansowych w rachunku zysków i strat za rok 2016.
4. Na dzień 31.12.2016 Spółka wykazuje wartość zapasów na kwotę 614 TPLN, w tym wartość odpisów aktualizujących na kwotę 501 TPLN. Nie uczestniczyliśmy w inwentaryzacji w charakterze obserwatora, ponieważ nie zostaliśmy poinformowani o dacie przeprowadzenia spisu z natury. W trakcie naszych prac nie otrzymaliśmy wystarczających wyjaśnień, ani szczegółowych dokumentów, w tym również dokumentów potwierdzających przeprowadzenie spisu z natury. W wyniku zrealizowanych procedur, z uwagi na fakt, iż nie zostały nam przedstawione wymagane do badania dokumenty i wyjaśnienia, nie byliśmy w stanie potwierdzić kompletności pozycji zapasów, ich istnienia oraz prawidłowości wyceny na dzień 31.12.2016, jak również kompletności kosztów wartości sprzedanych materiałów i towarów oraz kosztów aktualizacji wartości aktywów niefinansowych w rachunku zysków i strat na dzień 31.12.2016.
5. W związku z przeprowadzanym badaniem, nie udało nam się uzyskać listów od prawników i kancelarii prawnych obsługujących Spółkę w roku 2016 - zawierających kompletną informację na temat spraw spornych, w które zaangażowana była Spółka na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz zmian statusu tych spraw po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.

W raportach bieżących z dnia 6 grudnia 2016 Zarząd poinformował o rozwiązaniu umowy o współpracy z podmiotem działającym w sektorze bankowym. Z przekazanych nam w trakcie badania pism wynika, iż jeszcze co najmniej dwóch innych kontrahentów w roku 2016 wypowiedziało umowy współpracy, w tym jeden z kontrahentów domagał się w piśmie wynagrodzenia w kwocie 266,5 TPLN. Spółka nie ujęła rezerwy ani zobowiązania z tego tytułu, jak również nie zwiększyła kosztów operacyjnych w rachunku zysku i strat sporządzonym na dzień 31.12.2016.

W związku z powyższym nie byliśmy w stanie zweryfikować kompletności i poprawności rezerw na zobowiązania oraz rozpoznanych odpisów aktualizujących należności z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2016 r., a co za tym idzie kompletności pozostałych kosztów operacyjnych w roku 2016.

6. Na dzień 31.12.2017 Spółka wykazuje rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 384 TPLN, do których nie otrzymaliśmy wystarczających wyjaśnień, ani szczegółowych dokumentów. Z opisów kont wynika, że pozycja ta dotyczy dotacji do oprogramowania. W związku ze zmianą strategii Spółki, zgodnie z którą Spółka nie będzie kontynuować dotychczasowej działalności, istnieje ryzyko, iż Spółka zostanie zobowiązana do zwrotu całości lub części dotacji. W związku z powyższym nie byliśmy w stanie zweryfikować kompletności i poprawności rezerw na zobowiązania oraz kompletności kosztów operacyjnych w roku 2016.

Odstąpienie od wyrażenia opinii

Wobec znaczenia spraw opisanych w „Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii”, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania stanowiących podstawę do wyrażenia opinii z badania. Dlatego nie wyrażamy opinii o sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

W związku z odstąpieniem od wyrażenia opinii z badania sprawozdania finansowego za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności z jednostki.

UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.



.....
Anna Ławniczak
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 13066
przeprowadzający badanie w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
Nr 3115

Poznań ,10.04.2018 r.