



**STANOWISKO NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA**

**z przeglądu  
jednostkowego sprawozdania finansowego  
e-Kancelaria Grupa Prawno-Finansowa S.A.  
w upadłości likwidacyjnej  
we  
Wrocławiu**

**za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r.**

## STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej

**e-Kancelaria Grupa Prawno-Finansowa Spółka Akcyjna w upadłości likwidacyjnej  
z przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia  
2015 r. do 30 czerwca 2015 r.**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego e-Kancelaria Grupa Prawno-Finansowa S.A. w upadłości likwidacyjnej z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Gen. Józefa Bema 2, na które składa się: jednostkowe sprawozdanie z sytuacji majątkowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2015 roku, jednostkowy rachunek zysków i strat, jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku oraz wybrane dane objaśniające.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację powyższego jednostkowego sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („MSR 34”) jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych lub będących przedmiotem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych i innymi obowiązującymi przepisami. W oparciu o przeprowadzony przegląd, naszym zadaniem było przedstawienie wniosku na temat tego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późniejszymi zmianami), krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz w sprawach nieuregulowanych w krajowych standardach rewizji finansowej, przy ustalaniu szczegółowej metodyki planowania i przeprowadzania przeglądu sprawozdania finansowego i w razie wątpliwości - Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2400 „Przegląd historycznych sprawozdań finansowych”.

Zgodnie ze standardami stanowiącymi podstawę przeglądu, nasze procedury obejmują wykorzystanie informacji uzyskanych przede wszystkim od kierownictwa jak również osób odpowiedzialnych za finanse i księgowość e-Kancelaria Grupa Prawno-Finansowa S.A. w upadłości likwidacyjnej, wgląd w księgi rachunkowe oraz zastosowanie procedur analitycznych i innych procedur przeglądu. Zakres i metoda przeglądu istotnie różni się od zakresu badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku pełnego zakresu badania. Dlatego na podstawie przeprowadzonych procedur nie możemy wyrazić opinii z badania o załączonym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.



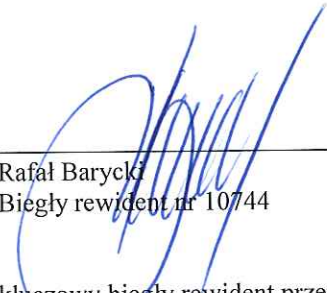
*Uzasadnienie stanowiska z przeglądu*

- 1) Jednostkowe sprawozdanie finansowe e-Kancelarii Grupy Prawno-Finansowej S.A. w upadłości likwidacyjnej za okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2015 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości na co zwrócona jest uwaga w punkcie 6 zasad (polityki) rachunkowości oraz dodatkowych not objaśniających załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego. Jednocześnie kierownik jednostki w tym samym punkcie wskazał, iż postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej, VIII Wydział Gospodarczy dla Spraw Upadłościowych i Naprawczych z 19 sierpnia 2015 r. zmienił się sposób prowadzenia postępowania upadłościowego e-Kancelaria Grupa Prawno-Finansowa S.A. z postępowania z możliwością zawarcia układu na postępowanie obejmujące likwidację majątku upadłego.
- 2) W związku ze zmianą formy postępowania upadłościowego na postępowanie obejmujące likwidację majątku trwałego, Spółka powinna dokonać wyceny aktywów po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania na dzień bilansowy, zgodnie z art. 29 ustawy o rachunkowości. Taka korekta nie została jednak ujęta w jednostkowym sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2015 r.
- 3) Na dzień 30.06.2015 roku Spółka w pozycji wartości niematerialnych ujęła koszty poniesione w latach ubiegłych na budowę systemu informatycznego PIVOTAL w kwocie 542 tys. zł. W związku z postępowaniem likwidacyjnym Spółki, naszym zdaniem brak jest zasadności kontynuowania inwestycji w program i Spółka powinna spisać poniesione dotychczas nakłady w koszty okresu. Spółka nie spisała poniesionych dotychczas nakładów na program PIVOTAL w jednostkowym sprawozdaniu finansowym przez co zawyżyła wynik finansowy o 542 tys. zł.
- 4) Na dzień 30.06.2015 r. w inwestycjach w aktywach obrotowych ujęty został portfel wierzytelności o wartości 304,3 tys. zł. Wyceny portfela wierzytelności do wartości godziwej dokonano na podstawie ostatniej otrzymanej oferty handlowej na zakup wyżej wymienionego portfela z dnia 1 grudnia 2014 roku. Z uwagi na odległość czasową pomiędzy dniem 30.06.2015 r. a datą oferty na zakup portfela wierzytelności, biegły rewident nie jest w stanie wypowiedzieć się do prawidłowości wyceny portfela wierzytelności na dzień 30.06.2015 roku.
- 5) Korekta wyceny portfela wierzytelności do wartości godziwej w kwocie 5.963,9 tys. zł. została ujęta w kosztach działalności operacyjnej przeglądanej okresu. Biorąc pod uwagę fakt, iż oferta przyjęta do wyceny portfela wierzytelności na 30.06.2015 r. pochodzi z 2014 roku, zdaniem biegłego rewidenta wyżej wymieniona korekta do wartości godziwej powinna być ujęta w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za 2014 rok. Zatem w jednostkowym sprawozdaniu finansowym na 30.06.2015 r. kwota 5.963,9 tys. zł powinna skorygować pozycję zysków zatrzymanych zamiast koszty przeglądanej okresu.
- 6) Na dzień 30.06.2015 r. w inwestycjach w aktywach obrotowych oprócz portfela wierzytelności ujęte zostały również certyfikaty inwestycyjne wycenione w wartości godziwej na poziomie 209,9 tys. zł. Korekta wyceny do wartości godziwej w kwocie 6.912,8 tys. zł została ujęta w kosztach działalności operacyjnej. Do dnia wydania niniejszego stanowiska nie otrzymaliśmy dokumentów źródłowych potwierdzających wycenę certyfikatów inwestycyjnych i nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości ich wyceny na dzień sprawozdawczy
- 7) Biegły rewident nie otrzymał podpisanego przez Kancelarie Prawnicze zestawienia spraw sądowych dotyczących Spółki ani na koniec poprzedniego roku obrotowego, ani na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego, w związku z czym nie jesteśmy w stanie ocenić kompletności oraz wartości zobowiązań i rezerw zaprezentowanych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.
- 8) Spółka na dzień 30 czerwca 2015 r. posiada znaczne zobowiązania z tyt. wyemitowanych obligacji w kwocie 24.510,2 tys. zł. wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień sporządzenia niniejszego stanowiska Spółka nie przedstawiła nam do badania aktualnej wyceny w związku z czym biegły rewident

nie może potwierdzić prawidłowości zobowiązań z tyt. obligacji zarówno na bilansie otwarcia jak i na dzień 30.06.2015 r.

- 9) Spółka ujmuje przychody z tytułu wywiadów gospodarczych w dacie wystawienia faktury, co nie zawsze pokrywa się z datą faktycznego wykonania usługi. Spółka nie posiada dokumentów potwierdzających odebranie zleconej usługi. Dany tej nie zawiera również wykonany dla klienta raport. Sytuacja ta powoduje możliwość ujęcia w niewłaściwym momencie przychodów z tytułu sprzedaży tych usług. Biegły rewident nie otrzymał od Spółki zapewnienia o kompletności przychodów oraz danych niezbędnych do określenia kwoty potencjalnego błędu. Na podstawie posiadanych informacji nie jesteśmy zatem w stanie wypowiedzieć się na temat ujęcia przychodów ze sprzedaży w odpowiednim okresie oraz ich kompletności.
- 10) Na dzień 30.06.2015 r. zarówno aktywo jak i rezerwa na podatek odroczony nie zostały zaktualizowane i przyjmują wartości równe kwotom z bilansu otwarcia, odpowiednio: 2.024,2 tys. zł. i 3.218,1 tys. zł. W trakcie przeglądu nie uzyskano informacji na temat tytułów ujemnych oraz dodatnich różnic przejściowych i w związku z tym biegły rewident nie jest w stanie potwierdzić prawidłowości wyceny aktywa i rezerwy na podatek odroczony.
- 11) W przedstawionym w jednostkowym sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2015 r. rachunku przepływów pieniężnych suma przepływów z działalności operacyjnej, inwestycyjnej oraz finansowej skorygowana o wartość środków pieniężnych na bilansie otwarcia nie stanowi stanu środków pieniężnych na dzień 30 czerwca 2015 r. wskazanych w rachunku przepływów pieniężnych. Różnica ta wynosi 873,2 tys. zł.
- 12) Ponadto zwracamy uwagę, iż w załączonym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka posługuje się nieaktualną nazwą jednostki t.j. „e-Kancelaria Grupa Prawno-Finansowa S.A. w upadłości układowej” zamiast „e-Kancelaria Grupa Prawno-Finansowa S.A. w upadłości likwidacyjnej”.

Uwzględniając istotność kwestii omówionych powyżej oraz wpływ, jaki mogłyby wywrzeć ich uwzględnienie w załączonym jednostkowym sprawozdaniu finansowym na wynik finansowy Spółki za okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r. oraz sytuację majątkową i finansową na dzień 30 czerwca 2015 r., nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających dowodów z przeglądu umożliwiających nam sformułowanie odpowiedniego raportu z przeglądu. W związku z tym nie wydaliśmy raportu z przeglądu załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego.

  
Rafał Barycki  
Biegły rewident nr 10744

kluczowy biegły rewident przeprowadzający przegląd  
w imieniu PKF Consult Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do badania  
sprawozdań finansowych nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B  
02 - 695 Warszawa  
Region Zachód

Wrocław, 31 sierpnia 2015 r.