



**STANOWISKO NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

z przeglądu skonsolidowanego
sprawozdania finansowego

**Grupy Kapitałowej e-Kancelaria Grupa Prawno-
Finansowa S.A. w upadłości likwidacyjnej**

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 S.A. w upadłości likwidacyjnej

z przeglądu skonsolidowanego sprawozdania finansowego obejmującego okres od 1 stycznia 2015 r. do 30 czerwca 2015 r.

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

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i rzetelną prezentację powyższego skonsolidowanego 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 skróconego śródrocznego skonsolidowanego 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 „Przełąd 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 Grupy Kapitałowej 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 skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Uzasadnienie stanowiska z przeglądu

- 1) W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres kończący się 30.06.2015 r. nie ujęto danych finansowych spółek: Debt Collection System e-Kancelaria M. Pawłowski spółka komandytowa sp.k. oraz UNIFUND Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty, które zostały wskazane we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego jako podmioty wchodzące w skład Grupy Kapitałowej. W związku z tym nie jesteśmy w stanie potwierdzić prawidłowości oraz kompletności aktywów i pasywów jak również wyniku finansowego za okres od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r.
- 2) Jednostka dominująca nie ujęła w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2015 roku korekty konsolidacyjnej dotyczącej odpisu aktualizującego wartość pożyczki udzielonej podmiotowi konsolidowanemu spółce Centralny Rejestr Długów Giełda Wierzytelności Sp. z o.o. w kwocie 101 tys. zł., co wpłynęło na zaniżenie skonsolidowanego wyniku finansowego oraz aktywa o w/w kwotę.
- 3) Skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Jednocześnie kierownik jednostki dominującej 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.
- 4) W związku ze zmianą formy postępowania upadłościowego na postępowanie obejmujące likwidację majątku trwałego, jednostka dominująca 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2015 r.
- 5) Na dzień 30.06.2015 roku w pozycji wartości niematerialnych ujęte zostały koszty poniesione w latach ubiegłych na budowę systemu informatycznego PIVOTAL w jednostce dominującej w kwocie 542 tys. zł. W związku z postępowaniem likwidacyjnym jednostki dominującej, naszym zdaniem brak jest zasadności kontynuowania inwestycji w program i poniesione dotychczas nakłady powinny zostać spisane w koszty okresu. Jednostka dominująca nie spisała poniesionych dotychczas nakładów na program PIVOTAL w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przez co zawyżyła wynik finansowy o 542 tys. zł.
- 6) 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.
- 7) Korekta wyceny portfela wierzytelności do wartości godziwej w kwocie 5.963,9 tys. zł. została ujęta w kosztach działalności operacyjnej przeglądane go 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na 30.06.2015 r. kwota 5.963,9 tys. zł powinna skorygować pozycję zysków zatrzymanych zamiast koszty przeglądane go okresu.
- 8) 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.

- 9) Biegły rewident nie otrzymał podpisanego przez Kancelarie Prawnicze zestawienia spraw sądowych dotyczących Grupy 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.
- 10) Grupa 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 jednostka dominująca 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.
- 11) Jednostka dominująca ujmuje przychody z tytułu wywiadów gospodarczych w dacie wystawienia faktury, co nie zawsze pokrywa się z datą faktycznego wykonania usługi. Jednostka dominująca nie posiada dokumentów potwierdzających odebranie zleconej usługi. Daty 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 jednostki dominującej 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.
- 12) 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 tys. zł. i 3.218 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.
- 13) W przedstawionym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2015 r., w 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 916 tys. zł.
- 14) Ponadto zwracamy uwagę, iż w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęto nieaktualna nazwę jednostki dominującej 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na wynik finansowy Grupy Kapitałowej e-Kancelaria Grupa Prawno-Finansowa S.A. w upadłości likwidacyjnej 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 skonsolidowanego 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