

**Raport z badania transakcji
sprzedaży za I kwartał 2018 roku**

Unified Factory S.A.

Warszawa, 31 października 2018 roku



SPIS TREŚCI RAPORTU

1	WPROWADZENIE	3
2	INFORMACJE OGÓLNE O BADANEJ SPÓŁCE.....	4
3	OPIS STANU FAKTYCZNEGO ZWIĄZANEGO Z ROZLICZANIEM SPRZEDAŻY W SPÓŁCE ..	4
4	WNIOSKI.....	6

1. Wprowadzenie

W okresie od dnia 3 sierpnia do dnia 26 października 2018 r., przeprowadzono analizę transakcji sprzedaży za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 marca 2018 r. w Unified Factory S.A. (dalej Spółka). Badanie zostało zrealizowane na podstawie udostępnionych do wglądu dokumentów i miało miejsce w siedzibie Spółki przy Al. Solidarności 117/309 w Warszawie. Część prac została wykonana w siedzibie Acan.

Celem badania była weryfikacja transakcji sprzedaży w przedmiotowym okresie, pod kątem kompletności posiadanej przez Spółkę dokumentacji transakcji, rzetelności dokumentowania transakcji dla celów podatkowych, a także analiza procedur związanych ze sprzedażą/świadczeniem usług. Badanie miało na celu zweryfikowanie czy Spółka należycie udokumentowała przychody ze sprzedaży wykazane w raporcie okresowym za I kwartał 2018 roku.

W toku badania, analizie poddano dokumenty źródłowe udostępnione przez Spółkę, obejmujące m.in. umowy, których stroną jest Spółka, dokumenty sprzedaży, rejestry sprzedaży, faktury ujęte w tych rejestrach oraz inne dokumenty towarzyszące sprzedaży m.in. faktury zakupów sprzedawanych towarów.

Do badania Spółka przedstawiła dokumenty w formie papierowej, znajdujące się w siedzibie Spółki dotyczące miesiąca marca 2018 roku oraz fotokopie dokumentów przekazane w formie elektronicznej na trzech płytach DVD dotyczące miesięcy styczeń i luty 2018 r. Na potrzeby niniejszego raportu przyjęto założenie, że przedstawione przez Spółkę dokumenty odzwierciedlają stan faktyczny operacji gospodarczych.

W trakcie badania, Acan wziął również pod uwagę wyniki prac wewnętrznego zespołu ds. dokumentacji i rozliczeń w zakresie sprzedaży, powołanego przez Zarząd Spółki w dniu 2 lipca 2018 roku.

Niniejszy raport sporządzony został na podstawie umowy z dnia 3 sierpnia 2018 roku i adresowany jest do Zarządu Spółki i na jej wewnętrzne potrzeby.

2. Informacje ogólne o badanej Spółce

Nazwa Spółki: Unified Factory Spółka Akcyjna

Forma prawna: Spółka Akcyjna

Siedziba Spółki: Al. Solidarności 117/309, 00-140 Warszawa.

Spółka:

- jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000322316;
- posiada nr statystyczny REGON 015573000;
- jest podatnikiem podatku VAT i posiada numer NIP 1132452952.

Spółka jest producentem i globalnym dostawcą rozwiązań automatyzujących sprzedaż i obsługę klienta na rynku polskim oraz na rynkach zagranicznych. Zgodnie z wyciągiem z KRS przedmiotem działalności Spółki jest :

- działalność związana z oprogramowaniem;
- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki;
- działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi;
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych;
- przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność;
- działalność centrów telefonicznych (call center);
- sprzedaż hurtowa sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego oraz części do niego.

3. Opis stanu faktycznego związanego z rozliczaniem sprzedaży w Spółce

Weryfikacji rozliczeń w zakresie sprzedaży dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- rejestrów VAT za miesiące od 1 stycznia do 31 marca 2018 r.;
- faktur dokumentujących sprzedaż, a także przyporządkowane im faktury zakupowe stanowiące bezpośrednie koszty zakupu towarów wraz z dodatkową dokumentacją (zamówienia, zlecenia do wystawienia faktury);
- pozostałe dokumenty (m.in. umowa „Distribution Agreement” zawarta w dniu 2 lutego 2017 r. pomiędzy Spółką, a Unified Factory LLC z siedzibą w Wilmington USA).

Ewidencjonowanie sprzedaży przez Spółkę

Z przeprowadzonej analizy wynika, że Spółka prowadziła kilka rodzajów sprzedaży/świadczenia usług, wystawiała z tego tytułu faktury, deklarowała je zarówno jako przychód podlegający opodatkowaniu CIT, jak również ujmowała go w rejestrach sprzedaży VAT za poszczególne miesiące.

Do głównych kategorii przychodów w badanym okresie należały:

- a) sprzedaż licencji na oprogramowanie;
- b) świadczenie usług – m.in. opłata abonamentowa za korzystanie z systemu UF, usługi informatyczne, wdrożenia, administrowanie IT, dzierżawa stanowisk telemarketerów, PO Order, usługi przetwarzania danych - telemarketingowe wsparcie sprzedaży;
- c) sprzedaż hurtowa sprzętu komputerowego i artykułów elektronicznych (m.in. serwery, karty telekomunikacyjne, routery, notebooki, drukarki, dyski, kamery IP);
- d) refaktura kosztów (m.in. usług telekomunikacyjnych, podnajem parkingu, usług medycznych);
- e) refaktura usług administracyjnych (usługi księgowe i kadrowo-płacowe).

Spółka prowadzi rejestry VAT z podziałem na poszczególne obszary sprzedaży, na podstawie których dokonuje miesięcznego ustalenia zobowiązania podatkowego. Wspomniane rejestry prowadzone są w sposób rzetelny i zgodny z obowiązującymi przepisami w przedmiotowym obszarze.

Poniżej przedstawiamy krótką charakterystykę źródeł przychodów.

Znaczącym kontrahentem w badanym okresie była spółka zależna Unified Factory LLC. Przychody z tytułu udzielenia licencji na oprogramowanie (z uwzględnieniem korekt) wyniosły w badanym okresie ponad 3 mln złotych i realizowane były na podstawie umowy z dnia 2 lutego 2017 r. W ramach transakcji Unified Factory LLC nabywała od Spółki prawa licencyjne do użytkowania systemu, które następnie odsprzedawała swoim klientom w modelu LAN lub przez Internet wraz z funkcjonalnością zarządzania procesami komunikacji lub/i zarządzania projektami. Faktury dokumentujące sprzedaż/udzielenie licencji realizowane były głównie w miesiącach styczeń i luty 2018 r., natomiast w miesiącu marcu 2018 r. z uwagi na odstąpienie od umowy jednego z kontrahentów Unified Factory LLC, wartość faktur dotycząca licencji została skorygowana o kwotę 1,4 mln zł.

Spółka osiągała również przychody z tytułu świadczenia usług m.in. usług informatycznych i wdrożeń. Spółka prowadziła dodatkową dokumentację związane ze sprzedażą realizowaną m.in. na podstawie zleceń do wystawienia faktury wraz ze stosownym opisem precyzującym tytuł i kwotę faktury.

Do głównych kontrahentów Spółki nabywających od niej towary (sprzęt komputerowy i artykuły elektroniczne) należeli m.in. ABC Data S.A., Action S.A. w Restrukturyzacji, Nelro Data Wrocław S.A. Wartość sprzedaży na rzecz powyższych podmiotów wyniosła 1,5 mln. zł. Spółka w swojej dokumentacji oprócz faktur sprzedaży posiadała zlecenia do ich wystawienia, a także faktury kosztowe dotyczące nabywanych towarów. W sytuacji wystawienia faktur korygujących Spółka posiadała dokumentację związaną ze zwrotami, jak również reklamowała je w przypadku takiej potrzeby.

W ewidencji przychodów Spółki znajdują się również faktury sprzedaży dokumentujące refakturowanie przez Spółkę usług lub świadczenie usług na rzecz podmiotów z Grupy Kapitałowej (m.in. usługi telekomunikacyjne, podnajem parkingu, usługi medyczne oraz refaktury usług administracyjnych tj. usług księgowych i kadrowo-płacowych. Do tej kategorii sprzedaży Spółka również jest w posiadaniu stosownej dokumentacji potwierdzającej ich świadczenie.

4. Wnioski

Podsumowując, Spółka w każdym przypadku do wystawionej faktury dokumentującej sprzedaż lub świadczenie przez nią usług posiada dodatkową dokumentację potwierdzającą powyższe m.in. zlecenie do wystawienia faktury, które opisuje szczegółowo jej zakres, faktury zakupów towarów czy korespondencję handlową m.in. w przypadku realizowanych zwrotów/korekt. Spółka posiada również umowę z Unified Factory LLC na dystrybucję licencji.

Z całą pewnością należy stwierdzić, iż Spółka przestrzega procedur związanych z gromadzeniem dokumentacji związanej ze sprzedażą.

Powyższe procedury związane z gromadzeniem przez Spółkę dokumentów są zbieżne z procedurami innych podmiotów na rynku.

Bazując na powyższym, oraz na naszym doświadczeniu, nie widzimy uzasadnionej obawy co do kwestionowania kompletności dokumentacji potwierdzającej zrealizowaną przez Spółkę sprzedaż/swiadczenie usług w badanym okresie.



Paweł Kowalczyk
Doradca podatkowy
Nr wpisu 11619