

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej jednostki
INFRA Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z zastrzeżeniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki INFRA Spółka Akcyjna z siedzibą w Opolu (45-315), ul. Głogowska 35, które zawiera:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2019 roku,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1 688 429,26 zł.
- rachunek zysków i strat
za okres od dnia 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku,
wykazujący stratę netto w wysokości -191 227,35 zł.
- zestawienie zmian w kapitale własnym
za okres od dnia 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku,
wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę -191 227,35 zł.
- rachunek przepływów pieniężnych
za okres od dnia 01.01.2019 roku do dnia 31.12.2019 roku,
wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 545,82 zł.

oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków sprawy opisanej w sekcji *Podstawa opinii z zastrzeżeniem*, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku 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 z zastrzeżeniem

Spółka na dzień bilansowy wykazuje na dzień bilansowy w pozycji zapasy kwotę w wartości 1 650 721,83 zł., z czego:

- produkcja w toku 1 343 797,42 zł.
- produkty gotowe 306 924,41 zł.

Na kwoty te składają się aktywowane koszty wytworzenia (głównie koszty wynagrodzeń) pomniejszone o przychody ze sprzedaży wytwarzanego przez jednostkę oprogramowania komputerowego zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Rosnąca jednak od kilku lat wartość zapasów (średniorocznie w okresie 2011-2019 o 183 tys. zł.), brak istotnego wzrostu sprzedaży wytwarzanych programów (sprzedaż na poziomie 74 tys. zł. rocznie bez usług serwisowych) oraz otrzymane prognozy dotyczące sprzedaży nie gwarantują pełnego pokrycia poniesionych nakładów w przyszłości.

Przedstawione nam przez Zarząd prognozy finansowe na lata 2020-2025 wskazują na możliwość niepokrycia poniesionych nakładów na wytworzenie 2 programów przychodami w wysokości 126 593,00 zł., a Spółka nie dokonała na potencjalną stratę odpisów aktualizujących zapasy. Gdyby Spółka uwzględniła wymieniony odpis aktualizujący wartość zapasów wynik finansowy, suma kapitałów własnych, wartość zapasów oraz suma bilansowa uległyby obniżeniu o kwotę odpisu.

Zdaniem Zarządu zaprezentowanym w prognozie finansowej aktywowane dotychczas nakłady na wytworzenie pozostałych programów zostaną pokryte przychodami w kolejnych latach. Jednakże analiza dynamiki sprzedaży i wzrostu wartości zapasów za kilka lat poprzedzających rok badany i konieczność odpisu w roku badanym kwoty 199 954,50 zł. może wskazywać na istotną niepewność, co do możliwości realizacji założonych planów.

Produkcja w toku – programy nie wprowadzone do sprzedaży

Nakłady na moduły/programy zaprezentowane jako produkcja w toku, z których do dnia bilansowego nie uzyskano przychodów ze sprzedaży w wysokości 1 343 797,42 zł. stanowi:

- koszt wytworzenia 3 modułów (nakłady ponoszone w latach 2014-2019) 752 139,94 zł.
- koszt wytworzenia programu tworzonego w latach 2018-2019 591 657,48 zł.

Z powyższych nakładów w ubiegłym roku 2 z 3 modułów wykazane były w bilansie jako produkty gotowe /kwota 587 083,90 zł./, a przeniesienie ich do produkcji w toku nie jest naszym zdaniem uzasadnione. Spółka na dzień bilansowy nie uzyskała przychodów ze sprzedaży modułów ani zamówień na niniejsze oprogramowanie od klientów. Zarząd uzasadnia brak sprzedaży tych modułów brakiem modułu KLIENT, który jest niezbędny do prezentacji pełni możliwości wytworzonych modułów. Z informacji otrzymanych od Zarządu moduł KLIENT jest ciągle w opracowaniu.

Program, na który nakłady ponoszone są od 2018 roku przeznaczony jest dla jednostek służby zdrowia, zdaniem Zarządu Spółki, przyczynić ma się do poprawy sytuacji finansowej Spółki, jednak prognozy sprzedaży przedstawiona nam przez Zarząd nie są poparte zamówieniami.

Produkty gotowe – programy przynoszące korzyści ekonomiczne

Zwracamy uwagę, że na pozostałą wartość produktów gotowych w wysokości 306 924,41 zł. składa się niepokryty przychodami koszt wytworzenia trzech programów, na które nakłady poniesione w latach 2015-2018 wyniosły 384 947,41 zł. a w uzyskane przychody ze sprzedaży do dnia bilansowego wyniosły 78 023,00 zł., co stanowi 20% wartości kosztu wytworzenia. W przypadku utrzymania dotychczasowego poziomu sprzedaży tych programów w okresie ustawowego okresu 5 lat do daty wytworzenia przychody ze sprzedaży nie pokryją poniesionych nakładów.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1421, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, 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 z zastrzeżeniem.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi – zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Zwracamy uwagę na następujące kwestie:

- ze względu na trudności z płynnością finansową na dzień bilansowy i nieterminowe regulowanie zobowiązań:
 - zobowiązanie wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych na dzień bilansowy wynosiło 194 885,02 zł.; w dniu 13 lutego 2020 roku jednostka podpisała umowę o rozłożenie na raty należności z tytułu składek na łączną kwotę przypadającą do spłaty w wysokości 143 433,92 zł. płatne w 24 miesięcznych ratach;
 - zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego na dzień bilansowy wynosiło 38 385,16 zł.; w dniu 8 maja 2020 roku jednostka otrzymała decyzję o rozłożeniu na raty zaległości z tytułu należnych zaliczek w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2019 rok w łącznej kwocie 15 604,00 zł.;
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń na dzień bilansowy wynosiło 142 864,12 zł. i nie jest terminowo regulowane;
- w dniu 10 kwietnia 2020 roku jeden z członków Zarządu złożył rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki ze skutkiem na dzień 10 kwietnia 2020 roku; rezygnacja na dzień wydania niniejszej opinii nie została odnotowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

W celu poprawy sytuacji finansowej Zarząd podjął działania restrukturyzacyjne, w tym omówione wyżej uzgodnienia harmonogramów regulowania zobowiązań, a także optymalizacji w zakresie zatrudnienia oraz intensyfikacji sprzedaży posiadanych produktów oraz usług serwisowych, których powodzenie warunkuje dalszą kontynuację działalności Spółki.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 20 marca 2019 roku.

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 oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

Kluczowa sprawa badania	Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane kluczowe sprawy
<i>Wycena zapasów</i> Zapasy stanowią największą pozycję aktywów obrotowych Spółki, a ich wycena ma istotny wpływ na poziom kosztów działalności operacyjnej Spółki, której przedmiotem działalności jest wytwarzanie we własnym zakresie m.in. oprogramowania komputerowego bądź gier komputerowych oraz ich sprzedaż, ma obowiązek prezentować w bilansie wytworzone produkty jako zapasy i wyceniane zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Z zapasami związane jest ryzyko zawyżenia ich wartości w sprawozdaniu finansowym i zawyżenia wyniku finansowego.	W ramach przeprowadzonego badania przeprowadziliśmy procedury: <ul style="list-style-type: none">• oceny polityki rachunkowości w zakresie kalkulacji kosztu wytworzenia produktów, wyceny produktów i produkcji w toku,• weryfikacji prawidłowości wyceny zapasów w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto,• weryfikacji zachowania zasady 5 lat wynikającej z art. 34 ust. 3 ustawy o rachunkowości i ujmowania wartości nieodpisanej części kosztów w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych,• sprawdzenia generowania korzyści ekonomicznych wytwarzanych programów

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 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 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 Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej.

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 błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, 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 wnioski 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, 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 31 grudnia 2019 roku („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki jest zobowiązany 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

Krystyna Szewczyk

działająca w imieniu

Kancelarii Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk

z siedzibą w Opolu (45-075), Krakowska 36/2,

wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3157

w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Krystyna Szewczyk

Biegły rewident, nr w rejestrze 9282

Opole, 12 czerwca 2020 roku