



**DOKUMENTACJA**  
**Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**„INFRA” Spółka Akcyjna**  
**45-315 Opole, ul. Głogowska 35**

**ZA 2021 r.**

- 4. Sprawozdanie z badania Niezależnego Biegłego Rewidenta**
- 5. Sprawozdanie finansowe**
- 6. Sprawozdanie z działalności**

**MAJ – 2022**

**PRZEDMIOTY DZIAŁALNOŚCI**

badanie sprawozdań finansowych | ekspertyzy ekonomiczno finansowe | doradztwo podatkowe  
doradztwo w zakresie organizacji informatyzacji rachunkowości

usługi biegłego rewidenta wynikające z Kodeksu Spółek Handlowych | działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości



**SPRAWOZDANIE  
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**Dla:**

**Walnego Zgromadzenia Spółki Akcyjnej „INFRA”**

45-315 Opole, ul. Głogowska 35

**I. SPRAWOZDANIE Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO ZA OKRES OD 01.01.2021 r. DO 31.12.2021 r.**

Przeprowadziłam badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego:

**Nazwa:**

„INFRA”

**Z siedzibą w:**

45-315 Opole, ul. Głogowska 35

**Forma prawna:**

Spółka Kapitałowa – Akcyjna

**Przedmiot działalności:**

W przeważającej działalności:

Kod: 62,01, z – działalność związana z oprogramowaniem

Na zbadane sprawozdanie finansowe składają się:

- *bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r.*

który po stronie aktywów i pasywów *zamyka się*

*sumą bilansową*

- *1.834.675,93 zł*

---

**Firma Audytorska – na liście KRBR 404**

**Usługi Księgowo-Finansowe – działalność gospodarcza**

**mgr Antonina Fiałkowska, 41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47**

- *rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazujący zysk netto w wysokości* - (+) 133.662,60 zł
- *zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę* - (+) 133.662,60 zł
- *rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wykazujące wzrost środków pieniężnych o kwotę* - (+) 200,00 zł
- *oraz informacja dodatkowa* zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

## 1. OPINIA

Przeprowadziłam badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki „INFRA” S.A. 45-315 Opole, ul. Głogowska 35, które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz rachunek zysków i strat zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Moim zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- ✓ przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2021 r. 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 r., 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 umową Spółki.
- ✓ Zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

### **Podstawa opinii**

Moje badanie przeprowadziłam zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn. zm.).

Moja odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji mojego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*. (pkt. 3).

Jestem niezależna od Spółki, zgodnie z Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) oraz innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce.

Wypełniłam moje inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

W trakcie przeprowadzania badania Kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważam, że dowody badania, które uzyskałam, są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej Opinii.

## **2. ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZARZĄDU 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 umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego nie zawierającego 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 jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

## **3. ODPOWIEDZIALNOŚĆ BIEGŁEGO REWIDENTA ZA BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Moim celem jest uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego moją 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.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta.

W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

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 stosuję zawodowy osąd i zachowuję zawodowy sceptycyzm, a także:

- ❖ identyfikuję i oceniam ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektuję i przeprowadzam procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskuję dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla mojej Opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zмовы, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;



- ❖ uzyskuję 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;
- ❖ oceniam odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- ❖ wyciągam wnioski na temat odpowiedzialności zastosowania przez Zarząd Spółki 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 zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzę do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest ode mnie zwrócenie uwagi w moim sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikuję moją opinię. Moje wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia mojego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- ❖ oceniam 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.

**4. INNE INFORMACJE w tym:**  
**- SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r. („Sprawozdanie z działalności”).

**1) 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.

**2) Odpowiedzialność biegłego rewidenta**

W związku z badaniem sprawozdania finansowego moim obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub moją wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzę istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jestem zobowiązana poinformować o tym w moim sprawozdaniu z badania. Moim 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.



## 5. OPINIA O SPRAWOZDANIU Z DZIAŁALNOŚCI

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, moim 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 mojego badania oświadczam, że nie stwierdziłam w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

## 6. INNE INFORMACJE - W TYM O WYPEŁNIENIU OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA

Spółka wypełniła wymóg złożenia rocznego zeznania podatkowego (art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) za 2020 r.

Zarząd Spółki zgodnie z art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości roczne sprawozdanie finansowe za 2020 r. wraz ze „Sprawozdaniem Niezależnego Biegłego Rewidenta” oraz „Sprawozdaniem z działalności” złożył w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 20.08.2021 r.

## II. USTALENIA KOŃCOWE

„Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta” sporządzono w 3-ch jednobrzmiących egzemplarzach z przeznaczeniem:

- 2 egz. dla „Zleceniodawcy”
- 1 egz. dla Zleceniobiorcy (Firmy Audytorskiej)
- odrębnie 1 egz. dla „Zleceniodawcy” z certyfikowanym podpisem elektronicznym celem przesłania go do Krajowego Rejestru Sądowego.

Zawiera 9 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.

**Integralną część stanowią załączniki:**

1. „Informacja dodatkowa” zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
2. Bilans na dzień 31.12.2021 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.
4. „Zestawienie zmian w kapitale własnym” za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.
5. Rachunek z przepływu środków pieniężnych za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.
6. Sprawozdanie z działalności za 2021 r.

Kluczowym Biegłym Rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest:

mgr Antonina Fiałkowska, Nr w rejestrze 831

  
mgr Antonina Fiałkowska  
BIEGŁY REWIDENT  
Nr rejestru 831  
41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47  
tel. 607-995-771

Działająca w imieniu Usługi Księgowo – Finansowe,

mgr Antonina Fiałkowska

z siedzibą 41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47

wpisana na listę Firm Audytorskich pod numerem 404, w imieniu której biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Zabrze, dnia 25.05.2022 r.

  
mgr Antonina Fiałkowska  
BIEGŁY REWIDENT  
Nr rejestru 831  
41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47  
tel. 607-995-771

**USŁUGI KSIĘGOWO  
FINANSOWE**  
K.I.B.R. - 404  
mgr Antonina FIAŁKOWSKA  
41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47  
tel. 271-81-05

**Firma Audytorska – na liście KRBR 404**

**Usługi Księgowo-Finansowe – działalność gospodarcza**

**mgr Antonina Fiałkowska, 41-800 Zabrze, ul. Broniewskiego 12/47**