

SPRAWOZDANIE

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SURFLAND SYSTEMY KOMPUTEROWE SPÓŁKA AKCYJNA

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Spółki **Surfland Systemy Komputerowe Spółka Akcyjna**.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Spółki Surfland Systemy Komputerowe Spółka Akcyjna (zwana dalej „Spółką”) z siedzibą 53-680 Wrocław, ul. Braniborska 44-52, na które składają się: bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Surfland Systemy Komputerowe Spółka Akcyjna za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki Surfland Systemy Komputerowe Spółka Akcyjna jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Spółki Surfland Systemy Komputerowe Spółka Akcyjna.

Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

62

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki.

Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Spółki przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2017 roku, oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem Spółki.

Uzupełniające objaśnienia

Zwracamy uwagę na fakt, iż poniesione przez Spółkę straty przewyższają sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, co zgodnie z art. 397 ustawy Kodeks Spółek Handlowych z dnia 15 września 2000 r. (Dz.U. z 2017, poz. 10577 z późn. zmianami) zobowiązuje Zarząd do niezwłocznego zwołania walnego zgromadzenia w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Dodatkowo zwracamy uwagę na zapisy punktu 5 wprowadzenia do sprawozdania finansowego oraz działu IX informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego w których to miejscach Zarząd Spółki sygnalizuje możliwość wystąpienia zagrożenia utrzymania płynności finansowej, co w połączeniu z faktem, że zobowiązania krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2017 roku w kwocie 1,86 mln zł znacząco przewyższają aktywa obrotowe wykazane w kwocie 983,2 tys. zł, świadczy o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności.

152

Jednocześnie wartym zaznaczenia jest fakt, że Zarząd Spółki oraz główni akcjonariusze od kilku miesięcy aktywnie pracują nad programem restrukturyzacji finansowania i podejmują aktywne działania zmierzające do pozyskania przez Spółkę nowych źródeł finansowania działalności.

W dniu 26 lutego 2018 r. Spółka zakończyła emisję akcji serii J, w ramach której inwestorzy objęli łącznie 566.200 szt. akcji po cenie emisyjnej wynoszącej 1,00 zł za jedną akcję. Spółka pozyskała w ten sposób środki w wysokości ponad 566 tys. zł (z tego 208,8 tys. zł w 2017 roku), które mają zostać przeznaczone przede wszystkim na zwiększenie kapitału obrotowego, co ma przełożyć się na poprawę płynności finansowej i optymalizację struktury zadłużenia. W dniu 25 kwietnia 2018 roku Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy KRS wydał postanowienie o wpisie do Krajowego Rejestru Sądowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do kwoty 4.127.366 zł w wyniku emisji akcji serii J.

Ponadto zwracamy uwagę, iż pomimo obowiązku wynikającego z przepisów ustawy o rachunkowości Spółka nie zakwalifikowała umów leasingu operacyjnego spełniających warunki zawarte w art. 3 ust 4 tejże ustawy zgodnie z którymi winny zostać zakwalifikowane jako leasing finansowy i ujęte zarówno w księgach rachunkowych Spółki jak i w sprawozdaniu finansowym na 31.12.2017 r. Właściwa kwalifikacja i ujęcie w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2017 r. wpłynęłaby na zwiększenie sumy bilansowej.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej

otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

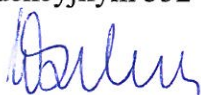


Witold Zawadzki

Biegły rewident, nr 9211

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

Polaudit Sp. z o.o. - firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez KRBR pod nr ewidencyjnym 552



Data sprawozdania z badania 14.05.2018 r.