Opinia z badania sprawozdania finansowego

Surfland Systemy Komputerowe S.A.

ul. Braniborska 44-52

53-680 Wrocław

OPINIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Wrocław, 20 kwietnia 2015

OPINIA NIEZALEŻNYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu podmiotu:

Surfland Systemy Komputerowe S.A.
ul. Braniborska 44-52
53-680 Wrocław

Przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego jednostki:
Surfland Systemy Komputerowe S.A.
ul. Braniborska 44-52
53-680 Wrocław,
na które składa się wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.
Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (DZ.U. z 2013r. poz. 330, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości".
Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że przy uwzględnieniu niepewności, o której mowa niżej, badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii:

1. W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego ustalono, że środki trwałe użytkowane w oparciu o zawarte umowy leasingu operacyjnego, które w rozumieniu art 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości spełniają warunki do prezentacji jako leasing finansowy nie zostały ujęte w ewidencji księgowej środków trwałych. Gdyby środki te wykazano w bilansie zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość środków trwałych, kwota zobowiązań i suma bilansowa byłaby wyższa o 361 tys. zł.
2. Jednostka od 2014 roku jako wartości niematerialne prezentuje oprogramowanie Uptime24 o wartości początkowej 1 087,99 tys. zł (aktualna wartość netto 979,19 tys. zł). Nakłady na oprogramowanie były poniesione w poprzednich latach i gromadzone w ramach rozliczeń międzyokresowych (jako prace rozwojowe) oraz w ramach środków trwałych w budowie. Kwalifikacja nakładów w latach poprzednich budzi wątpliwość. Zdaniem audytorów nakłady nie miały charakteru prac rozwojowych, gdyż nie zostały spełnione warunki do ich uznawania. Ostatecznie nakłady ujęto w 2014 jako inne wartości niematerialne i zastosowano 20% stawkę amortyzacji. Zdaniem audytorów istnieje trudność określenia rzeczywistego okresu przynoszenia korzyści ekonomicznych przez nakłady zakwalifikowane jako wartości niematerialne i prawne. Jednostka podejmuje intensywne działania promocyjne i sprzedażowe w celu wykorzystania funkcjonalności aplikacji jako narzędzia wspomagającego monitoring systemów IT. Na dzień wydania niniejszej opinii brak jednak pewności, jaki skutek finansowy przyniosą podejmowane działania i w jakim okresie nakłady będą przynosić jednostce korzyści ekonomiczne.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia co do skutków ewentualnych korekt, które mogłyby okazać się konieczne, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku,
b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Kluczowy biegły rewident:

dr Monika Król-Stępień

wpisany ro rejestru biegłych rewidentów

pod nr 10302

Monika Król Stępień

Quatro sp. z o.o.

ul. Kukułcza 1

51-418 Wrocław

Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych

pod nr 3475

Wrocław, 20 kwietnia 2015 roku

Raport z badania sprawozdania finansowego
Surfland Systemy Komputerowe S.A.
we Wrocławiu
za rok obrotowy
od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku

Wrocław, 20 kwietnia 2015

Raport niezależnego biegłego rewidenta dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Surfland Systemy Komputerowe S.A.

Raport ten został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego Surfland Systemy Komputerowe S.A. za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku.

Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dotyczącą wyżej wymienionego sprawozdania finansowego.

Spis treści

I. CZĘŚĆ OGÓLNA 2
1. INFORMACJA WSTĘPNA 2
2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE 3
2.1 Badane sprawozdanie finansowe
2.2 Informacje o podmiocie uprawnionym i biegłym rewidencie
2.3 Otrzymane oświadczenia i dostępność danych
2.4 Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy
II. SYTUACJA FINANSOWA 6
1. Analiza wskaźnikowa 6
2. Komentarz: 9
3. Ocena kontynuacji działania: 9
III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE 10
1. Ocena dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dokumentowania operacji gospodarczych oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych 10
2. Inwentaryzacja składników majątkowych 10
3. Stosowane zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego 10
4. Charakterystyka poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat 14
5. Zobowiązania warunkowe i ryzyka 24
6. Zdarzenia po dacie bilansu 25
7. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego 26
8. Zestawienie zmian w kapitale własnym 26
9. Rachunek przepływów pieniężnych 26
10. Dodatkowe informacje i objaśnienia 26
11. Sprawozdanie z działalności jednostki 26
12. Istotne naruszenia prawa 26

I. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. INFORMACJA WSTĘPNA

Spółka Surfland - Systemy Komputerowe Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu została zawiązana 12 grudnia 1997 roku i następnie wpisana do rejestru handlowego dział B Ns Rej. H 7554 przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy Rejestrowy w dniu 16 lutego 1998 roku. Następnie Uchwałą Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników z dnia 19 czerwca 2001 roku, postanowiono o przekształceniu formy prawnej w spółkę akcyjną.

Surfland Systemy Komputerowe Spółka Akcyjna została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000023205 w dniu 13 sierpnia 2001 roku.

Surfland Systemy Komputerowe S.A. jest spółką akcyjną.

Jednostka posiada statystyczny numer identyfikacyjny "REGON" 931153964, oraz działa pod Numerem Identyfikacji Podatkowej NIP 8951592263.

Według statutu przedmiotem działalności Spółki jest:
- budowa sieci informatycznych (realizacja sieciowych systemów przesyłania i gromadzenia danych - LAN, WAN, WLAN, VPN, SAN, projektowanie i wdrożenia systemów komunikacji elektronicznej - VoIP, IPT, e-mail, wideo, systemy wideokonferencyjne),
- realizacja rozwiązań serwerowych, centrów danych i pamięci masowych,
- wykonawstwo instalacji teletechnicznych
- świadczenie usług z zakresu doradztwa teleinformatycznego
- świadczenie usług z zakresu audytów bezpieczeństwa

Rzeczywisty przedmiot działalności nie różni się w sposób istotny od zapisanego w statucie Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku kapitał podstawowy wynosił 3.361,17 tys. złotych i był podzielony na 3.361.166 akcji o wartości nominalnej 1 złotych każda.

Na koniec roku obrotowego struktura własności kapitału podstawowego była następująca:

Nazwa	Ilość akcji w szt.	Ilość głosów	Wartość nominalna w zł	Udział w kapitale podstawowym (%)
Surfland Sp. z o.o. Sp. komandytowa	2.504.232	2.504.232	2.504.232	74,5%
Pozostali akcjonariusze rozproszeni	856.934	856.934	856.934	25,5%

W ciągu roku obrotowego nie miały miejsca zmiany kapitału podstawowego.

Ponadto w okresie pomiędzy dniem bilansowym, tj. 31 grudnia 2014 roku, a dniem zakończenia badania nie wystąpiły zmiany w wielkości i strukturze kapitału podstawowego.

Kapitał własny na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2014 roku wynosił 2.560,37 tys. złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego wzrósł o kwotę 240,69 tys. złotych.

W skład Zarządu jednostki na dzień 31 grudnia 2014 roku wchodzili:

Skład Zarządu na koniec badanego okresu	Pełniona funkcja
Bogdan Kosturek	Prezes Zarządu

W badanym okresie wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu:

Skład Zarządu do dnia 09.01.2014:

- Dariusz Kucharski Prezes Zarządu
- Tomasz Magda Wiceprezes Zarządu

Skład Zarządu w okresie od dnia 10.01.2014 do dnia 28.02.2014:

- Bogdan Kosturek Prezes Zarządu
- Dariusz Kucharski Wiceprezes Zarządu
- Tomasz Magda Wiceprezes Zarządu

Skład Zarządu w okresie od dnia 01.03.2014 do dnia 14.11.2014:

- Bogdan Kosturek Prezes Zarządu
- Dariusz Kucharski Wiceprezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2014 roku był następujący:

- Tadeusz Kołacz - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tadeusz Grabowski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Stefan Gajda –Sekretarz Rady Nadzorczej
- Grzegorz Warzocha - Członek Rady Nadzorczej
- Krzysztof Gardeła - Członek Rady Nadzorczej

2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1 Badane sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje

sumę 7.915.666,30 złotych,

- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujący zysk netto 240.694,41 złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 240.694,41 złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 636.444,25 złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

2.2 Informacje o podmiocie uprawnionym i biegłym rewidencie

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta pomiędzy Quatro sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy ulicy Kukułczej 1 a spółką Surfland Systemy Komputerowe S.A. z siedzibą w Wrocławiu, przy ulicy Braniborskiej 44-52 w dniu 29 listopada 2014 roku.

Kancelaria została wybrana na biegłego rewidenta Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 27 listopada 2014 roku.

Kancelaria Quatro sp. z o.o. z siedzibą w Wrocławiu działa w zakresie badań sprawozdań finansowych w trybie przewidzianym ustawą z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym /Dz. U. Nr 77, poz. 649/ i została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3475

Zleceniobiorcę - w wykonaniu zawartej umowy - reprezentuje biegły rewident:

- dr Monika Król-Stępień wpisany(a) do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10302

W badaniu uczestniczyli:

- Katarzyna Stręk - biegły rewident ne 12941

Badanie przeprowadzono w okresie: badanie wstępne grudzień 2014, luty-marzec 2015

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

2.3 Otrzymane oświadczenia i dostępność danych

Nie wystąpiły istotne ograniczenia zakresu badania. Zarząd Spółki udostępnił badającym wszystkie sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe, dokumenty, jak również udzielił informacji, wyjaśnień

niezbędnych do celów wydania opinii.

Otrzymano również oświadczenie Zarządu podpisane przez wszystkich członków (pełniących funkcje na dzień 20 kwietnia 2015) o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły w okresie pomiędzy dniem bilansowym a dniem sporządzenia oświadczenia.

2.4 Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez Biuro Biegłych Rewidentów Bilans sp. z o.o. i uzyskało opinię z zastrzeżeniem.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 27 czerwca 2014 roku.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 27 czerwca 2014 roku podjęto decyzję o pokryciu straty z zysków wygenerowanych w latach następnych

Księgi rachunkowe na dzień 1 stycznia 2014 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2013 roku.

II. SYTUACJA FINANSOWA

1. Analiza wskaźnikowa

Działalność gospodarczą jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację finansową i majątkową za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2014 roku oraz poprzedni charakteryzują niżej przedstawione wielkości bezwzględne i wybrane wskaźniki:

(w tysiącach złotych)	2012 r.	2013 r.	2014 r.
Suma bilansowa	7.409,51 tys. zł	8.155,25 tys.zł	7.915,67 tys. zł
Aktywa trwałe	1.642,42 tys. zł	1.115,70 tys.zł	1.980,38 tys. zł
Kapitał własny	2.967,26 tys. zł	2.319,67 tys.zł	2.560,37 tys. zł
w tym: wynik finansowy	114,79 tys. zł	-647,59 tys. zł	240,69 tys. zł
EBITDA	472,20 tys. zł	-327,85 tys. zł	551,87 tys. zł

Wskaźnik	**2012**	**2013**	**2014**
Rentowności			
ROA (rentowność majątku)	3,10	x	3,00
ROE (rentowność kapitału własnego	7,74	x	9,86
ROS (rentowność sprzedaży netto)	0,72	x	6,30
Płynności			
Płynność I stopnia	1,31	1,33	1,29
Płynność II stopnia	1,22	1,24	0,69
Płynność III stopnia	0,19	0,79	0,26
Obrotu			
Wskaźnik obrotu należności	51	49	184
Wskaźnik obrotu zapasów	5	7	36
Wskaźnik obrotu zobowiązań	35	42	69

Dane bilansowe aktywa:

	2012	2013	2014
Aktywa trwałe	**1.642.418,48**	**1.115.702,86**	**1.980.376,31**
Wartości niematerialne i prawne	267.409,30	162.091,16	1.077.369,17
Rzeczowe aktywa trwałe	255.303,37	915.984,66	744.231,17
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	1.099.512,20	22.180,00	134.680,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	20.193,61	15.447,04	24.095,97
Aktywa obrotowe	**5.767.096,47**	**7.039.551,28**	**5.935.289,99**
Zapasy	418.045,67	491.163,42	2.743.982,46
Należności krótkoterminowe	4.517.177,02	2.369.325,93	1.986.527,79
Inwestycje krótkoterminowe	466.785,14	1.828.753,73	1.142.209,20
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	365.088,64	2.350.308,20	62.570,54
Aktywa razem	**7.409.514,95**	***8.155.254,14***	***7.915.666,30***

Dane bilansowe pasywa:

	2012	2013	2014
Kapitał (fundusz) własny	**2.967.261,88**	**2.319.673,31**	**2.560.367,72**
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**4.442.253,07**	**5.835.580,83**	**5.355.298,58**
Rezerwy na zobowiązania	109.594,18	911.856,81	152.900,26
Zobowiązania długoterminowe	0,00	412.743,77	586.343,03
Zobowiązania krótkoterminowe	4.220.999,57	4.376.425,18	4.508.835,86
Rozliczenia międzyokresowe	111.659,32	134.555,07	107.219,43
Pasywa razem	**7.409.514,95**	***8.155.254,14***	***7.915.666,30***

Dane wynikowe:

	2012	2013	2014
Przychody działalności operacyjnej	16.057.722,89	24.185.992,63	16.707.166,88
Koszty działalności operacyjnej	15.503.465,04	24.854.130,70	16.429.978,44
Wynik na sprzedaży	**554.257,85**	**-668.138,07**	**277.188,44**
Pozostałe przychody operacyjne	269.963,41	180.573,13	59.709,52
Pozostałe koszty operacyjne	610.304,73	81.392,65	71.880,50
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-340.341,32	99.180,48	-12.170,98
Wynik z działalności operacyjnej	**213.916,53**	**-568.957,59**	**265.017,46**
Przychody finansowe	17.670,34	29.581,71	60.666,05
Koszty finansowe	116.176,57	91.440,82	86.651,42
Wynik na działalności finansowej	-98.506,23	-61.859,11	-25.985,37
Wynik z działalności gospodarczej	**115.410,30**	**-630.816,70**	**239.032,09**
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
Wynik na operacjach nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00
Wynik brutto	**115.410,30**	**-630.816,70**	**239.032,09**
Obciążenia wyniku	620,04	16.771,87	-1.662,32
Wynik finansowy netto	**114.790,26**	**-647.588,57**	**240.694,41**

Bilans- struktura

	2012 [%]	2013 [%]	2014 [%]
Aktywa trwałe	**22,17**	**13,68**	**25,02**
Wartości niematerialne i prawne	3,61	1,99	13,61
Rzeczowe aktywa trwałe	3,45	11,23	9,40
Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
Inwestycje długoterminowe	14,84	0,27	1,70
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,27	0,19	0,30
Aktywa obrotowe	**77,83**	**86,32**	**74,98**
Zapasy	5,64	6,02	34,67
Należności krótkoterminowe	60,96	29,05	25,10
Inwestycje krótkoterminowe	6,30	22,42	14,43
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4,93	28,82	0,79
Aktywa razem	**100,00**	**100,00**	**100,00**

	2012 [%]	2013 [%]	2014 [%]
Kapitał (fundusz) własny	**40,05**	**28,44**	**32,35**
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**59,95**	**71,56**	**67,65**
Rezerwy na zobowiązania	1,48	11,18	1,93
Zobowiązania długoterminowe	0,00	5,06	7,41
Zobowiązania krótkoterminowe	56,97	53,66	56,96
Rozliczenia międzyokresowe	1,51	1,65	1,35
Pasywa razem	***100,00***	***100,00***	***100,00***

Rachunek zysków i strat - struktura

	2012	2013	2014
Przychody działalności operacyjnej	98,24	99,14	99,28
Pozostałe przychody operacyjne	1,65	0,74	0,35
Przychody finansowe	0,11	0,12	0,36
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
Przychody ogółem [%]	**100,00**	**100,00**	**100,00**
Koszty działalności operacyjnej	95,52	99,31	99,04
Pozostałe koszty operacyjne	3,76	0,33	0,43
Koszty finansowe	0,72	0,37	0,52
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00
Koszty i straty ogółem [%]	**100,00**	**100,00**	**100,00**

	2012	2013	2014
Wynik na sprzedaży	**554.257,85**	**-668.138,07**	**277.188,44**
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	-340.341,32	99.180,48	-12.170,98
Wynik na działalności finansowej	-98.506,23	-61.859,11	-25.985,37
Wynik na operacjach nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00

2. Komentarz:

Dane zaprezentowane powyżej wskazują na:

- nieistotny spadek majątku spółki i istotne zmiany struktury aktywów. Głównymi składnikami aktywów spółki są aktywa obrotowe (blisko 2/3) - w tym zapasy stanowiące 34,67% aktywów (w roku ubiegłym udział wynosił 6%) oraz należności stanowiące przeszło 1/4 sumy bilansowej. W bieżącym roku odnotowano istotny wzrost udziału wartości niematerialnych stanowiących 13,61% majątku (w ubiegłym roku blisko 2%);
- łączne kapitały własne netto na 31.12.2014 r. wykazują wzrost w stosunku do stanu na 31.12.2013 r. Wzrost udziału kapitału własnego z 28,44% do 32,35% wynika z wygenerowania zysku. Kapitały własne, zobowiązania długoterminowe i rezerwy pokrywają wartość aktywów trwałych, co świadczy o dopasowaniu struktury majątku i źródeł finansowania. Podkreślenia jednak wymaga, ze zobowiązania i rezerwy stanowią przeszło 2/3 źródeł finansowania (spółka finansuje swoją działalność ze środków zewnętrznych w postaci kredytów i pożyczek), zatem istnieje ryzyko utraty płynności finansowej będącej wynikiem wypowiedzenia umów przez bank lub inną instytucję finansującą lub w wyniku nieoczekiwanego spadku przychodów bieżących;
- pogorszenie sytuacji finansowej ze względu na istotne obniżenie poziomu przychodów (spadek o 31%) i kosztów działalności operacyjnej (spadek o 34%) w stosunku do roku 2013.
- poprawę sytuacji dochodowej - wyższa dynamika spadku kosztów, aniżeli przychodów wpłynęła na wygenerowanie zysku na sprzedaży na poziomie 277,18 tys. zł, co jest przejawem pozytywnym (w roku ubiegłym odnotowano stratę na sprzedaży na poziomie 668,13 tys. zł);
- utrzymujący się niekorzystny poziom wskaźników płynności (poniżej poziomu uznawanego w literaturze za bezpieczny). Istotny wzrost wskaźników rotacji, co świadczy o zamrożeniu środków pieniężnych w zapasach i należnościach;
- występowanie dodatnich wskaźników rentowności.

3. Ocena kontynuacji działania:

Kierownik jednostki we wprowadzeniu do sprawozdania stwierdza, że nie istnieją istotne zagrożenia kontynuacji działalności. Przeprowadzone badania i dowody rewizji wskazują, że można się zgodzić ze stanowiskiem jednostki, że jej działalność w roku 2015 w stosunku do roku 2014 nie powinna ulec istotnemu ograniczeniu co do jej zakresu.

III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dokumentowania operacji gospodarczych oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych

Opracowana przez jednostkę dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi ustawy o rachunkowości. Podczas badania nie stwierdziliśmy mogących mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości w dokumentowaniu operacji gospodarczych oraz prowadzeniu ksiąg rachunkowych, które nie zostałyby usunięte, w tym w zakresie rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych, powiązania dokonywanych w nich zapisów z dowodami księgowymi i sporządzonym sprawozdaniem finansowym oraz prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym i odpowiadają wymogom przepisów w zakresie prowadzenia ksiąg za pomocą komputera. Księgi rachunkowe oraz dokumentacja finansowo-księgowa są przechowywane zgodnie z postanowieniami rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja składników majątkowych

Spółka przeprowadziła inwentaryzację niżej wymienionych składników aktywów:

- środków pieniężnych w kasie wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- papierów wartościowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku,
- towarów w magazynach wg stanu na dzień 30 listopada 2014 roku,
- należności wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Przeprowadzona inwentaryzacja składników aktywów jest wypełnieniem przez badaną jednostkę obowiązku wynikającego z art. 26 ustawy o rachunkowości.
Różnice inwentaryzacyjne zostały ustalone i rozliczone w księgach badanego okresu.

- Pracownicy Kancelarii uczestniczyli w obserwacji spisów z natury w dniu 30 listopada 2014 roku.

3. Stosowane zasady rachunkowości przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 wraz z późniejszymi zmianami). Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2014 roku są zgodne z ustawą oraz były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego.

a. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów - po

obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktu lub ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

b. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne obejmują oprogramowanie użytkowe. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

c. Rzeczowy majątek trwały

Rzeczowy majątek trwały obejmuje środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz zaliczki na środki trwałe w budowie. Do środków trwałych zaliczane są składniki majątku spełniające jednocześnie warunki:

- są kontrolowane przez jednostkę,
- przewiduje się ich używanie przez okres dłuższy niż 1 rok,
- są przeznaczone na własne potrzeby,
- są kompletne i zdatne do użytku w momencie przyjęcia do używania.

Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia/zakupu (kosztu wytworzenia) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
Środki trwałe w budowie wykazywane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
Zaliczki na poczet środków trwałych wyceniane są według wartości nominalnej.

d. Amortyzacja

Wysokość stawek amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Spółka ustala uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności.

Stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych są następujące:

budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10%
urządzenia techniczne i maszyny	15%-30%
środki transportu	20%
pozostałe środki trwałe	20%

Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych:

prawa majątkowe	20% -50%
oprogramowanie komputerów	20% -50%
inne wartości niematerialne i prawne	10% -20%

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy wyższej od 1.000,- zł.(poza środkami transportu, dla których nie ma ceny minimalnej) a niższej od 3.500,- zł. zaliczane są do środków trwałych i objęte są ewidencją bilansową. Odpis wartości początkowej tych środków dokonywany jest jednorazowo w miesiącu oddania ich do używania.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową, przekazania środka do likwidacji bądź sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.

e. Inwestycje długoterminowe

Udziały i akcje wykazano według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, wartości godziwej, wartości rynkowej.

f. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- aktywa/aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- inne rozliczenia międzyokresowe.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustalone w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia przy zachowaniu zasady ostrożności.

Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą kaucji odpisanych w drugim i następnych latach, licząc od dnia bilansowego. Wykazywane są w wielkości nominalnej.

g. Zapasy

Zapasy obejmują towary. Na równi z zapasami traktowane są zaliczki wpłacone na poczet dostaw materiałów, towarów i usług niesłużących budowie lub ulepszeniu środków trwałych. Zapasy wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące). Zapasy wyceniane są według cen zakupu lub po koszcie wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Zaliczki na poczet dostaw wykazywane są w wartości nominalnej.

h. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe obejmują:

- wszystkie należności z tytułu dostaw i usług bez względu na umowny termin zapłaty,
- pozostałe należności, których aktualny, umowny termin spłaty ostatniej raty jest krótszy niż rok od dnia bilansowego,

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

i. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

j. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zalicza się poniesione wydatki stanowiące koszty przyszłego roku obrotowego oraz aktywa stanowiące odpowiednik przychodów niebędących należnościami na dzień bilansowy.
Rozliczenia międzyokresowe obejmują opłacone z góry na przyszły rok obrotow ubezpieczenia, prenumeraty, opłaty oraz nienotyfikowane odsetki.

k. Kapitał / fundusz własny

Kapitały własne stanowią tworzone przez Spółkę kapitały zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz umową Spółki. Do kapitałów własnych zalicza się również zysk bieżącego roku oraz niepokryte straty lat ubiegłych. Kapitał podstawowy Spółki wykazywany jest w wysokości zgodnej z umową Spółki oraz wpisem do rejestru sądowego wg wartości nominalnej. Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi zysk netto wynikający z rachunku zysków i strat.

l. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na wynikające z przeszłych zdarzeń pewne lub wysoko prawdopodobne przyszłe zobowiązania, których kwotę można wiarygodnie oszacować, Rezerwy obejmują:

- rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- rezerwy na godziny nadliczbowe,
- rezerwę na premię od zysku,
- rezerwy na koszty, które trzeba będzie ponieść w następnych latach obrotowych.

m. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe obejmują wszystkie zobowiązania jednostki z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, których termin płatności przypada później aniżeli w roku następującym po dniu bilansowym. Zobowiązania długoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

n. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług bez względu na termin zapłaty oraz pozostałe tytuły zobowiązań wymagające zapłaty najpóźniej do ostatniego dnia roku następującego po dniu bilansowym.
Zobowiązania krótkoterminowe, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują również Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz inne fundusze tworzone na ściśle określone cele niezaliczane do kapitału własnego.

o. Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe obejmują pobrane wpłaty lub zarachowane należności od kontrahentów

za świadczenia, które zostaną wykonane w następnym roku obrotowym.

p. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi stanowią powstające powtarzalnie przychody związane bezpośrednio z działalnością podstawową jednostki. Przychody te wykazywane są w wielkości netto bez podatku od towarów i usług z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów itp.

q. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej obejmują wszystkie koszty związane z działalnością podstawową z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych oraz strat nadzwyczajnych.

r. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością, wpływające na wynik finansowy.

s. Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe obejmują przychody i koszty związane z działalnością finansową wpływające na wynik finansowy.

t. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy od osób prawnych jest to podatek dochodowy stanowiący zobowiązania podatkowe, powiększony o rezerwę na odroczony podatek dochodowy i zmniejszony o aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Rezerwę z tytułu podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej zapłaty w przyszłości w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych. Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustalono w wysokości kwoty przewidzianej do odliczenia od podatku w przyszłości w związku z wystąpieniem ujemnych różnic przejściowych oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia ustalonych przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

4. Charakterystyka poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat

4.1 Wartości niematerialne i prawne

Wykazany w bilansie stan wartości niematerialnych i prawnych jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki.

	Wartość brutto	*Umorzenie*	*Utrata wartości*	*Wartość bilans.*
31.12.2013	**1.579.851,30**	**1.417.760,14**		**162.091,16**
Zmiany - przyjęcie do używania, w tym:	1.102.412,01			**1.102.412,01**
ze środków trwałych w budowie	*688.895,11*			*688.895,11*
Zmiany - amortyzacja		187.134,00		-187.134,00
31.12.2014	**2.682.263,31**	**1.604.894,14**		**1.077.369,17**

Zwiększenia w obrębie wartości niematerialnych dotyczą przede wszystkim oprogramowania do realizacji usług zaawansowanej opieki serwisowej wykorzystującej m.in. unikalną funkcjonalność systemu Uptime24, dostosowaną do specyfiki i wymagań zróżnicowanych grup klientów.

Część nakładów poniesionych w poprzednich latach gromadzona była w ramach rozliczeń międzyokresowych, część w ramach środków trwałych w budowie. Poniesione nakłady zostały w czerwcu 2014 ujęte jako inne wartości niematerialne i prawne ze stawką amortyzacyjną 20%. Prawidłowość ujęcia nakładów w latach poprzednich budzi wątpliwość. Nakłady nie spełniały warunków do uznania jako prace rozwojowe. Ostatecznie nakłady zakwalifikowano jako inne wartości niematerialne i prawne i przyjęto pięcioletni okres zwrotu nakładów.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku udział wartości niematerialnych i prawnych w ogólnej kwocie aktywów wyniósł 13,61%.

4.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazany w bilansie stan rzeczowych aktywów trwałych jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki. Zmiany w wielkości aktywów trwałych w badanym okresie przedstawiały się jak niżej:

	Wartość brutto	*Umorzenie*	*Utrata wartości*	*Wartość bilansowa*
31.12.2013, w tym:	**2.534.121,35**	**1.618.136,69**	**0,00**	**915.984,66**
- grunty (w tym prawo wiecz.użytkow.)				0,00
- budynki, lokale i ob. inż. ląd. i wodn.	192.647,23	163.481,18		29.166,05
- maszyny i urządzenia	1.536.201,74	1.355.172,59		181.029,15
- środki transportu	84.344,45	84.344,45		0,00
- inne środki trwałe	32.032,82	15.138,47		16.894,35
- środki trwałe w budowie	688.895,11			688.895,11
- zaliczki na środki trwałe w budowie				0,00
Zmiany	-188.040,55	-16.287,06	0,00	-171.753,49
- przyjęcie do używania	622.986,56			622.986,56
- sprzedaż i likwidacja	-122.132,00	-116.002,91		-6.129,09
- przyjęcie do używania licencji i oprogramowania UPTime	-688.895,11			-688.895,11
- amortyzacja		99.715,85		-99.715,85
- inne zmniejszenia				0,00
31.12.2014, w tym:	**2.346.080,80**	**1.601.849,63**	**0,00**	**744.231,17**
- grunty (w tym prawo wiecz.użytkow.)				0,00
- budynki, lokale i ob. inż. ląd. i wodn.	192.647,23	175.776,10		16.871,13
- maszyny i urządzenia	1.473.534,78	1.348.053,95		125.480,83
- środki transportu	41.366,15	41.366,15		0,00
- inne środki trwałe	638.532,64	36.653,43		601.879,21
- środki trwałe w budowie				0,00
- zaliczki na środki trwałe w budowie				0,00

Na dzień 31 grudnia 2014 roku rzeczowe aktywa trwałe stanowiły 9,40% majątku jednostki.

4.3 Należności długoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2014 roku należności długoterminowe nie występują.

4.4 Inwestycje długoterminowe

Wykazany w sprawozdaniu stan inwestycji długoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi.

	Wart. ewidencyjna	*Odpisy utraty wart.*	*Wart. bilansowa*
31.12.2013, w tym:	**22.180,00**	**0,00**	**22.180,00**
- nieruchomości i wart. niem. i prawne			0,00
- udziały i akcje w jedn. pozostałych	22.180,00		22.180,00
Zmiany, w tym:	**112.500,00**	**0,00**	**112.500,00**
- nabycie	112.500,00		112.500,00
- aktualizacja wartości			0,00
- zamiana			
31.12.2014, w tym:	**134.680,00**	**0,00**	**134.680,00**
- nieruchomości i wart. niem. i prawne			
- udziały i akcje w jedn. pozostałych	134.680,00		134.680,00

Na dzień 01.01.2013 Spółka posiadała akcje w Spółce Surfland Deweloper System S.A., zaś w roku 2014 nabyła udziały w Spółce eXant Software Polska Sp. z o.o.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku inwestycje długoterminowe stanowiły 1,70% majątku jednostki.

4.5 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe są zgodne z danymi ewidencji księgowej i obejmują:

	aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	inne rozliczenia międzyokresowe
31.12.2014	731,00	23.364,97
31.12.2013	851,41	14.595,63

Inne rozliczenia międzyokresowe obejmują:

opłaty za otrzymane gwarancje	15.708,96
naliczone odsetki od pożyczki	7.656,01
Razem	**23.364,97**

tytuł	*Podstawa naliczenia*	*Aktywa z tytułu odroczonego podatku*
Wycena bilasowa	101,99	19,38
Składki ZUS	45,99	8,74
Naliczone rezerwy	16.919,26	3.214,66
Rezerwy utworzone w latach poprzednich	135.250,00	25.697,50
Nieuregulowane zobowiązania	279.360,05	53.078,41
Naliczone odsetki od kredytów i zobowiązań	2.635,69	500,78
Odpisy aktualizujące zapasy	11.496,42	2.184,32
Odpisy aktualizujące należności	75.946,52	14.429,84
Razem	**521.755,93**	**99.134,00**
Odpis aktualizujący aktywa do wysokości rezerwy		**-98.403,00**
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		**731,00**

Spółka uwzględniając zasadę ostrożności ujęła w bilansie aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości utworzonej rezerwy z tytułu podatku odroczonego, ze względu na brak pewności, co do możliwości realizacji aktywów.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku długoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowiły 0,30% aktywów Spółki.

4.6 Zapasy

Wykazane w bilansie zapasy wynikają z ksiąg rachunkowych.

	Wartość ewidencyjna	*Utrata wartości*	*Wartość bilansowa*
31.12.2014, w tym:	**2.755.478,88**	**11.496,42**	**2.743.982,46**
- towary	2.477.037,17	11.496,42	2.465.540,75
- zaliczki na dostawy	278.441,71		278.441,71
31.12.2013, w tym:	**491.163,42**	**0,00**	**491.163,42**
- towary	491.163,42		491.163,42
- zaliczki na dostawy			0,00

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zapasy stanowiły 34,67% aktywów Spółki.

4.7 Należności krótkoterminowe

Wykazany w bilansie stan należności jest zgodny z księgami rachunkowymi.
Struktura należności według terminu wymagalności przedstawiała się jak niżej:

	Wartość ewidencyjna	*Utrata wartości*	*Wartość bilansowa*
31.12.2014, w tym:	**2.541.811,45**	**555.283,66**	**1.986.527,79**
- należności z tyt. dostaw i usług do 12 m-cy, w tym	2.348.890,20	555.283,66	1.793.606,54
od jednostek powiązanych	*28.138,06*		*28.138,06*
- należnosci z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy			0,00
- z tyt.pod, dot, ceł, ub.społ. i zdr. oraz in.świad.	192.183,25		192.183,25
- inne	738,00		738,00
- dochodzone na drodze sądowej	0,00		0,00
31.12.2013, w tym:	**2.921.718,22**	**552.392,29**	**2.369.325,93**
- należności z tyt. dostaw i usług do 12 m-cy, w tym:	2.605.791,56	552.392,29	2.053.399,27
od jednostek powiązanych	*13.591,50*		*13.591,50*
- należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy			0,00
- z tyt.pod, dot, ceł, ub.społ. i zdr. oraz in.świad.	306.714,69		306.714,69
- inne	9.211,97		9.211,97
- dochodzone na drodze sądowej	0,00		0,00

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń obejmują:

Należność z tytułu VAT - 7	179.768,00
VAT naliczony do odliczenia w 2015 roku	9.816,25
VAT należny wynikający z korekt faktur sprzedaży	2.599,00
Razem	**192.183,25**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku należności krótkoterminowe stanowiły 25,10% majątku Spółki.

4.8 Inwestycje krótkoterminowe

Wykazywana w sprawozdaniu finansowym wielkość inwestycji krótkoterminowych wynika z ksiąg rachunkowych. Główne pozycje inwestycji na koniec roku obrotowego stanowiły:

	Wart. ewidencyjna	*Utrata wartości*	*Wart. bilansowa*
31.12.2014, w tym:	**1.130.250,00**	**0,00**	**1.142.209,20**
- udziały i akcje	1.130.250,00		1.130.250,00
- udzielone pożyczki			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach			
- inne środki pieniężne	11.959,20		11.959,20
31.12.2013, w tym:	**2.421.671,47**	**0,00**	**1.828.753,73**
- udziały i akcje	1.670.249,94	592.917,74	1.077.332,20
- udzielone pożyczki	103.018,08		103.018,08
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	88.403,45		88.403,45
- inne środki pieniężne	560.000,00		560.000,00

Jednostka do dnia 12.11.2014 roku posiadała 22,17% akcji IPO S.A. we Wrocławiu. Niniejsze akcje zostały wniesione aportem na poczet pokrycia udziałów w spółce S-Web Sp. z o.o. zgodnie z umową spółki z dnia 12.11.2014 r. Na dzień 31.12.2014 r. Spółka posiada 49,78% udziałów w Spółce S-Web. Spółka zamierza zbyć posiadane akcje.

Środki pieniężne obejmują:

	Wartość
- krajowe środki pieniężne w kasie	37,83
- rachunki bankowe, w tym:	11.921,37
- rachunek ZFŚS	*6.186,46*
Razem	**11.959,20**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku udział inwestycji krótkoterminowych w aktywach Spółki wyniósł 14,43%.

4.9 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Stan rozliczeń międzyokresowych wykazanych w bilansie wynika z ksiąg rachunkowych i dotyczył niżej wymienionych tytułów:

Tytuł	*Wartość*
- koszty ubezpieczeń	21.808,43
- opłata roczne	8.143,15
- koszty poniesione z góry	11.551,83
- VAT wynikający z korekt w ramach ulgi na złe długi	11.137,37
- naliczone odsetki od pożyczki	6.939,62
- pozostałe	2.990,14
Razem	**62.570,54**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku rozliczenia międzyokresowe stanowiły 0,79% ogólnej kwoty aktywów.

4.10 Kapitały / fundusze

Wykazana w sprawozdaniu wielkość kapitałów wynikała z ksiąg rachunkowych.

	(tys. złotych)
kapitał podstawowy	3.361,17
straty z lat ubiegłych	-1.041,49
zysk netto	240,69
Kapitały własne razem	**2.560,37**

W stosunku do dnia bilansowego, do dnia zakończenia badania, z wyjątkiem wyniku bieżącego okresu, nie uległy zmianie kapitały własne.

Pozycja kapitałów własnych stanowi 32,35% sumy bilansowej.

4.11 Rezerwy na zobowiązania

Stan rezerw wykazany w księgach rachunkowych jest zgodny z wielkościami wykazywanymi w bilansie.
Wielkość rezerw na początek i koniec roku obrotowego według tytułów kształtowała się jak niżej:

	31.12.2014	*31.12.2013*
Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego	731,00	2.513,73
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	152.169,26	909.343,08
razem	**152.900,26**	**911.856,81**

Podstawą rezerwy z tytułu podatku odroczonego są:

Tytuł	*podstawa*	*naliczenie*
Dodatnie różnice kursowe	3.848,74	731,00
razem	**3.848,74**	**731,00**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku rezerwy na zobowiązania stanowiły 1,93% pasywów Spółki.

4.12 Zobowiązania długoterminowe

Wykazana w bilansie wielkość zobowiązań długoterminowych wynika z ewidencji księgowej.

Rodzaj zobowiązania	31.12.2014	31.12.2013
- kredyty bankowe w związku z realizacją zlecenia (CUI)	291.650,00	
- pożyczka	294.693,03	412.743,77
Razem	**586.343,03**	**412.743,77**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania długoterminowe stanowią 7,41 % pasywów Spółki.

4.13 Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazany stan zobowiązań krótkoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi.
Wielkość zobowiązań z tytułu dostaw i usług według terminów wymagalności przedstawia się jak niżej:

Rodzaj zobowiązania	31.12.2014	31.12.2013
- z tytułu dostaw towarów i usług do 12 miesięcy, w tym	3.429.952,88	2.784.727,21
wobec jednostek powiązanych	*48.302,93*	*47.661,33*
- kredyty i pożyczki	997.736,64	1.504.359,03
- inne zobowiązania finansowe		
- zaliczki otrzymane na dostawy	6.666,00	
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	66.170,25	75.805,98
- z tytułu wynagrodzeń		552,16
- inne	2.789,75	10.006,30
-fundusze specjalne - ZFŚS	5.520,34	974,50
Razem	**4.508.835,86**	**4.376.425,18**

Rodzaj zobowiązania	31.12.2014
- kredyty bankowe w związku z realizacją zlecenia CUI	166.680,00
- pożyczka w części krótkoterminowej	111.111,12
- kredyt w rachunku bieżącym	685.870,50
- kredyt faktoringowy	27.135,40
- naliczone odsetki od pożyczki	6.939,62
Razem	**997.736,64**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń obejmują:

	31.12.2014	31.12.2013
- ZUS	50.526,25	20.576,00
- podatek dochodowy od osób fizycznych	15.644,00	54.228,98
- opłata PFRON		1.001,00
Razem	**66.170,25**	**75.805,98**

Fundusze specjalne na koniec badanego okresu obejmują wyłącznie ZFŚS.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania krótkoterminowe stanowiły 56,96% ogólnej sumy pasywów.

4.14 Rozliczenia międzyokresowe

Wykazany w bilansie stan rozliczeń międzyokresowych wynika z danych ewidencji księgowej o obejmuje dofinansowania do środków trwałych w kwocie 107 219,43.

Rozliczenia międzyokresowe stanowią 1,35% sumy bilansowej.

4.15 Przychody netto i zrównane z nimi

Wykazane w roku obrotowym przychody są zgodne z księgami rachunkowymi.

	Okres badany	*Okres ubiegły*	*Dynamika, %*
A I. Przychody netto ze sprzedaży usług	3.822.244,14	8.815.676,31	43
A II. Zmiana stanu produktów			x
A IV. Przychody netto ze sprzed. towarów i mat.	12.884.922,74	15.370.316,32	84
A. Razem przychody	**16.707.166,88**	**24.185.992,63**	**69**

Przychody netto w badanym okresie obejmują:

instalacje teletechniczne	2.427.823,51
system sieciowe	2.006.962,81
systemy serwerowe	10.339.201,07
usługi serwisowe	1.881.250,91
pozostałe	51.928,58
Razem	**16.707.166,88**

W porównaniu do roku ubiegłego przychody ze sprzedaży zmalały o 30,92%.

4.16 Koszty działalności operacyjnej

Wykazane w roku obrotowym koszty 16.429,98 tys. złotych wynikają z ksiąg rachunkowych.

	Okres badany	*Okres ubiegły*	*Dynamika, %*
B I. Amortyzacja	286.849,85	241.106,03	119
B II. Zużycie materiałów i energii	246.898,49	212.896,90	116
B III. Usługi obce	4.289.102,98	8.477.561,21	51
B IV. Podatki i opłaty	32.283,63	36.444,39	89
B V. Wynagrodzenia	1.930.438,57	2.241.048,15	86
B VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	393.227,17	445.717,21	88
B VII. Pozostałe koszty rodzajowe	109.581,90	169.712,69	65
B VIII. Wartość sprzed. towarów i materiałów	9.141.595,85	13.029.484,12	70
B. Razem koszty	**16.429.978,44**	**24.853.970,70**	**66**
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	**277.188,44**	**-667.978,07**	**x**

Szczegółowe pozycje w ramach kosztów działalności operacyjnej przedstawiają się następująco.

Zużycie materiałów i energii:

materiały podstawowe	33.193,29
energia	57.006,85
paliwo	129.655,30
części zamienne	5.982,79
materiały biurowe	8.053,01
pozostałe	13.007,25
Razem	**246.898,49**

Usługi obce:

usługi podwykonawców	2.424.308,71
usługi najmu powierzchni biurowych	282.550,68
usługi doradcze i konsultingowe	879.413,72
usługi telekomunikacyjne	135.246,25
usługi leasingowe	147.450,54
usługi transportowe	16.055,22
usługi naprawy i konserwacji	77.089,79
usługi bankowe	81.956,55
usługi notarialne i prawne	75.203,00
pozostałe	169.828,52
Razem	**4.289.102,98**

Podatki i opłaty:

opłaty skarbowe, sądowe i manipulacyjne	18.528,90
opłaty za wprowadzanie sprzętu elektrocznicznego	3.999,96
PFRON	1.977,00
certyfikaty i abonamenty	1.002,96
pozostałe	6.774,81
Razem	**32.283,63**

Wynagrodzenia:

- wynagrodzenia osobowe	1.544.439,48
- wynagrodzenia bezosobowe	40.858,08
w tym Zarząd i Rada Nadzorcza	*345.141,01*
Razem	**1.930.438,57**

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników:

składki ZUS, FP, FGŚP	299.393,84
odpisy na ZFŚS	26.105,84
kursy i szkolenia	46.234,81
badania lekarskie i świadczenia BHP	4.596,00
pozostałe	16.896,68
Razem	**393.227,17**

Pozostałe koszty rodzajowe:

koszty podróży służbowych	23.765,25
certyfikaty i abonamenty	29.802,88
ubezpieczenia komunikacyjne	11.450,33
ubezpieczenia majątkowe	28.827,41
reklama i reprezentacja	5.255,02
pozostałe	10.481,01
Razem	**109.581,90**

Na sprzedaży jednostka osiągnęła zysk w wysokości 277,19 tys. złotych.

4.17 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Wykazane w rachunku zysków i strat kwoty są zgodne z księgami rachunkowymi.

	Okres badany	*Okres ubiegły*	*Dynamika, %*
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	6.434,69	55.400,00	12
Dotacje	27.335,64	66.502,56	41
Inne przychody operacyjne	25.939,19	58.670,57	44
Razem pozostałe przychody operacyjne	**59.709,52**	**180.573,13**	33
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trw.			x
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16.851,57	38.384,31	44
Inne koszty operacyjne	55.028,93	43.008,34	128
Razem pozostałe koszty operacyjne	**71.880,50**	**81.392,65**	88
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	**265.017,46**	**-568.797,59**	x

Inne przychody operacyjne (w badanym okresie) obejmują (w zł):

otrzymane kary i odszkodowania	7.850,69
nadwyżki inwentaryzacyjne	8.574,88
zwrot kosztów postępowania sądowego	5.152,35
rozwiązanie odpisów aktualizujących	2.463,78
pozostałe	1.897,49
Razem	**25.939,19**

Inne koszty operacyjne (w badanym okresie) obejmują (w zł):

szkody transportowe i naprawy powypadkowe	6.270,16
niedobory inwentaryzacyjne	8.264,75
koszty sądowe	4430,63
pozostałe	36.063,39
Razem	**55.028,93**

Na pozostałej działalności operacyjnej Spółka odnotowała zysk w wysokości 265,02 tys. złotych.

4.18 Przychody i koszty finansowe

Wykazane w rachunku zysków i strat kwoty są zgodne z księgami rachunkowymi.

	Okres badany	*Okres ubiegły*	*Dynamika, %*
Dywidendy i udziały w zyskach			x
Odsetki	7.748,25	29.581,71	26
Zysk ze zbycia inwestycji	52.917,80		x
Inne			x
Razem przychody finansowe	**60.666,05**	**29.581,71**	205
Odsetki	83.518,45	67.526,95	124
Inne	3.132,97	23.913,87	x
Razem koszty finansowe	**86.651,42**	**91.440,82**	95
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	**239.032,09**	**-630.656,70**	x

Koszty odsetek (w badanym okresie) obejmują (w zł):

odsetki od kredytów i pożyczek	50.708,75
odsetki od zobowiązań	32.809,70
Razem	**83.518,45**

Inne koszty finansowe (w badanym okresie) obejmują (w zł.)

nadwyżkę różnic kursowych ujemnych nad dodatnimi:	**3.070,19**
- ujemne różnice kursowe zrealizowane	16.389,64
- dodatnie różnice kursowe zrealizowane	6.676,47
- ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	388,31
- dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	7.031,29
pozostałe koszty finansowe	**62,78**
Razem	**3.132,97**

Na działalności finansowej Spółka poniosła stratę w wysokości 25,99 tys. złotych.Na działalności gospodarczej Spółka osiągnęła zysk w wysokości 239,03 tys. złotych.

4.19 Wynik finansowy i podatek dochodowy

Wykazane w rachunku zysków i strat kwoty są zgodne z księgami rachunkowymi.

	Okres badany	*Okres ubiegły*	*Dynamika, %*
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			x
Zysk (strata) brutto	**239.032,09**	**-630.656,70**	x
Podatek dochodowy	-1.662,32	17.718,99	x
Zysk (strata) netto	**240.694,41**	**-648.375,69**	x

Wyliczenie podatku dochodowego przedstawia się następująco:

0. ZYSK BRUTTO	**239.032,09**
I. Koszty i straty nie uznawane za koszty uzyskania przychodów, w tym:	**368.271,22**
amortyzacja środków trwałych w części sfinansowanej dotacją	27.335,64
rezerwa na premie kwartalne	14.130,00
rezerwa ZUS i składki ZUS od umów zleceń	2.835,26
nieuregulowane zobowiązania powyżej 30 dni	279.360,05
odwrócenie wyceny bilansowej 2013	286,32
wycena bilansowa 2014	101,99
naliczone odsetki bankowe	2.635,69
odpisy aktualizujące należności	5.355,15
odpis aktualizujący wartość zapasów	11.496,42
opłata na PFRON	1.977,00
koszty reprezentacji	1.211,03
pozostałe	21.546,67
II. Przychody nie zaliczane do podlegających opodatkowaniu, w tym:	**9.495,07**
odwrócenie wyceny bilansowej 2013	3.182,55
wycena bilansowa 2014	3.848,74
rozwiązanie odpisów aktualizujących	2.463,78
III. Inne zmiany podstawy opodatkowania (+/-),w tym:	**-775.296,63**
wykorzystanie rezerw na wynagrodzenia	-12.000,00
wykorzystanie rezerw na usługi i materiały	-761.750,00
zapłacone składki ZUS od umów zleceń za 2013 rok	-481,45
wyrównanie roczne ZFŚS 2013	-328,18
wypłacone wynagrodzenia z 2013 roku	-737,00
IV. Dochód	**-177.488,39**
V. Straty lat ubiegłych i inne odliczenia od dochodu	**0,00**
VI. Dochód podlegający opodatkowaniu	**-177.488,39**
VII. Podatek dochodowy	**0,00**
VIII. Należny podatek dochodowy	**0,00**
+ utworzenie rezerwy na odroczony podatek dochodowy	731,00
- rozwiązanie rezerwy na odroczony podatek dochodowy	-2.513,73
- utworzenie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-731,00
+ rozwiązanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	851,41
IX. Podatek dochodowy obciążający wynik finansowy	**-1.662,32**

5. Zobowiązania warunkowe i ryzyka

5.1 Zabezpieczenie na majątku poczynione na rzecz osób trzecich

Na dzień 31 grudnia 2014 roku występują zabezpieczenia na majątku poczynione na rzecz osób trzecich.

- z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego w Raiffeisen Bank SA, aneks nr 11 z dn. 28.03.2013 r. – cesja wierzytelności istniejących i przyszłych od odbiorców, hipoteka kaucyjna do kwoty 1.800.000 zł na nieruchomości będącej własnością Surfland sp. z o.o. Sp. komandytowej położonej we Wrocławiu na ul. Tęczowa 13 oraz pełnomocnictwo do rachunku bieżącego i innych rachunków Surfland Systemy Komputerowe SA prowadzonych przez Raiffeisen Bank Polska SA.
- z tytułu zaciągniętej pożyczki nr 15/DFPIII/07/2013 w AGROREG SA – weksel własny in blanco, hipoteka umowna do kwoty 800.000 zł na gruncie oddanym w użytkowanie wieczyste i budynku będącego własnością Surfland sp. z o.o. Sp. komandytowej położonych we Wrocławiu na ul. Tęczowa 13; cesja praw z polisy ubezpieczeniowej mienia od ognia i innych,
- z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego nieodnawialnego w Raiffeisen Bank SA, Umowa nr CRD/42861/14 z dn. 07.10.2014 r. – cesja należności z kontraktu-umowy z Gminą Wrocław, hipoteka do kwoty 750.000 zł na nieruchomości będącej własnością Surfland sp. z o.o. Sp. komandytowej położonej we Wrocławiu na ul. Tęczowa 13 oraz pełnomocnictwo do rachunku bieżącego i innych rachunków Surfland Systemy Komputerowe SA prowadzonych przez Raiffeisen Bank Polska SA.

5.2 Pozostałe zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2014 roku występują następujące zobowiązania warunkowe.

- z tytułu zawartej umowy leasingowej z Raiffeisen Leasing SA – weksel in blanco – w wysokości zadłużenia z tytułu leasingu. Stan na dzień 31.12.2014 r. – 2.077,16 zł;
- z tytułu zawartych umów leasingowych z Toyota Leasing SA. - stan na dzień 31.12.2014 r. – 238.520,40 zł;
- z tytułu zawartej umowy leasingowej z ORIX SA- weksel in blanco - stan nadzień 31.12.2014r. – 32.492,16 zł;
- z tytułu zawartych umów wynajmu długoterminowego pojazdów - stan na dzień 31.12.2014 r. – 88.022,28 zł;

5.3 Inne istotne ryzyka

Przepisy dotyczące podatków, ceł, ubezpieczeń ulegały częstym zmianom, w związku z czym stosowanie systemu podatkowego w praktyce może powodować występowanie w przepisach podatkowych niejasności.

Dodatkowo często występujące różnice w interpretacji przepisów prawa podatkowego w konsekwencji powodują, że ryzyko podatkowe jest wysokie. Pomimo że Zarząd Spółki jest przekonany o spełnianiu wymogów prawa podatkowego, istnieje ryzyko błędnej interpretacji przepisów tego prawa.

Organa kontrolne mogą przeprowadzić kontrole zagadnień podatkowych w okresie 5 lat od zakończenia okresu objętego badaniem.

6. Zdarzenia po dacie bilansu

Po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową i majątkową badanej jednostki.

7. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego są prawidłowe i kompletne.

8. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale są kompletne oraz zgodne z informacjami zawartymi w bilansie i zapisami ksiąg rachunkowych.

9. Rachunek przepływów pieniężnych

Sporządzony przez Spółkę rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku jest prawidłowo powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami ksiąg rachunkowych. W trakcie badania nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w sporządzeniu tego rachunku.

10. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wynikają z zapisów ksiąg rachunkowych i są zgodne z wielkościami prezentowanymi w innych częściach sprawozdania.
Nie stwierdzono istotnych braków i nieprawidłowości mogących ujemnie wpłynąć na rzetelność sprawozdania finansowego.

11. Sprawozdanie z działalności jednostki

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego są prawidłowe.

12. Istotne naruszenia prawa

W trakcie badania nie stwierdzono istotnego naruszenia prawa, a także statutu jednostki mogącego mieć znaczący wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe.

Kluczowy biegły rewident:

dr Monika Król-Stępień
wpisany do rejestru biegłych rewidentów
pod nr 10302

Monika Król Stępień

Quatro sp. z o.o.
ul. Kukułcza 1
51-418 Wrocław
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych
pod nr 3475

Wrocław, 20 kwietnia 2015 roku