

SITE Spółka Akcyjna
10-416 Olsztyn
ul. Towarowa 1

Opinia i raport biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego

za rok obrotowy
kończący się 31 grudnia 2014 r.

ADVISER Audyt spółka z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 3883

Warszawa, 26 marca 2015 roku

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SITE S.A.**

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy SITE Spółka Akcyjna z siedzibą w Olsztynie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego SITE S.A., z siedzibą w (10-416) Olsztynie, ul.Towarowa 1 („Spółka”), na które składa się:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2014 r., wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę 7.293.022,47 zł,
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wykazujące stratę netto w kwocie 207.329,23 zł,
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wykazujące zmniejszenie kapitałów własnych o kwotę 207.329,23 zł.,
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2014 r. do 31.12.2014 r., wykazujące zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 67.407,24 zł.,
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

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 Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, a w kwestiach nieuregulowanych Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej,
- ustawy z dnia 7.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r. nr 77, poz. 649 z późn. zm.).

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 Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie w przeważającej mierze w sposób wrywkowy dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Opinia

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości wynikającymi z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,

ADVISER AUDYT SP. Z O.O.

- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Inne kwestie

Sprawozdanie z działalności Spółki 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.

ADVISER Audyt Sp. z o.o.
ul. Staniewicka 26, 03-310 Warszawa
NIP: 5242763827 REGON: 146925549

Adviser Audyt sp. z o.o.
ul. Staniewicka 26, 03-310 Warszawa
nr ewidencyjny 3883


.....
Sebastian Kolega
kluczowy biegły rewident
nr ewidencyjny 12764

Opinia zawiera 3 (trzy) ponumerowane strony.

Warszawa, dnia 26 marca 2015 r.

**SITE Spółka Akcyjna
10-416 Olsztyn
ul. Towarowa 1**

**Raport uzupełniający opinię
biegłego rewidenta
z badania sprawozdania
finansowego**

**za rok obrotowy
kończący się 31 grudnia 2014 r.**

ADVISER Audyt Spółka z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 3883

Warszawa, 26 marca 2015 roku

Spis treści

1. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU	3
1.1. Dane identyfikujące Spółkę	3
1.1.1. Nazwa Spółki	3
1.1.2. Siedziba Spółki	3
1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	3
1.1.4. Rejestracja w urzędzie skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym	3
1.2. Dane identyfikujące biegłego rewidenta (podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych)	3
1.3. Podstawy prawne	4
1.3.1. Kapitał zakładowy	4
1.3.2. Jednostki powiązane	4
1.3.3. Kierownik jednostki	4
1.3.4. Przedmiot działalności	5
1.4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	5
1.5. Zakres prac i odpowiedzialności	5
2. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI	7
2.1. Ogólna analiza sprawozdania finansowego	7
2.1.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
2.1.2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów	8
2.2. Wybrane wskaźniki finansowe	9
2.3. Interpretacja wskaźników	10
3. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU	11
3.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości	11
3.2. Inwentaryzacja składników majątkowych	11
3.3. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego	11
3.4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	12
3.5. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	12
3.5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki	12
3.6. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta	12

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1. Nazwa Spółki

SITE Spółka Akcyjna

1.1.2. Siedziba Spółki

ul. Towarowa 1
10-416 Olszyn

1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy w Olsztynie
VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sadowego
Data: 30 stycznia 2008 r.
Numer rejestru: KRS 0000297935

1.1.4. Rejestracja w urzędzie skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym

NIP: 1132702254
REGON: 1141248883

1.2. Dane identyfikujące biegłego rewidenta (podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych)

Firma: ADVISER Audyt sp. z o.o.
Siedziba: Warszawa
Adres: ul. Staniewicka 26, 03-310 Warszawa
Numer rejestru: KRS 0000480918
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy,
XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 5.000,00 zł
NIP: 5242763827

Spółka ADVISER Audyt sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3883.



1.3. Podstawy prawne

1.3.1. Kapitał zakładowy

SITE S.A., zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego, przed Notariuszem Sławomirem Ogonkiem w Kancelarii Notarialnej w Warszawie w dniu 3 stycznia 2008 r. (Rep. A nr 12/2008). Ostatnia zmiana statutu dokonana została aktem notarialnym Rep. A nr 7428/2010 w dniu 25.08.2010r.

Kapitał zakładowy Spółki na dzień bilansowy wynosił 2.450.956,40 zł. i dzielił się na 24 509 564 szt. akcji o wartości nominalnej 0,10 każda:

- 5 000 000 akcji na okaziciela serii A
- 1 000 000 akcji na okaziciela serii B
- 247 879 akcji na okaziciela serii C
- 1 212 121 akcji na okaziciela serii D
- 17 049 564 akcji na okaziciela serii E

Na dzień bilansowy 31.12.2014 r. struktura własności kapitału podstawowego przedstawiała się następująco:

<i>Akcjonariusz</i>	<i>Ilość akcji</i>	<i>Wartość akcji (w zł)</i>	<i>Posiadane głosy (w %)</i>
IQ Partners S.A. (pośrednio)	9 733 843	973.384,30	39,71
Jarosław Krawczyk	4 900 00	490.000,00	19,99
Jacek Wolski	1 305 782	130.578,20	5,33
Pozostali	8 569 939	856.993,90	34,97

Spółka IQ Partners S.A. posiada 39,71 % w kapitale zakładowym spółki SITE S.A. dającym jednakowy procent głosów, poprzez spółkę w 100% zależną – IQ Venture Capital s.a.r.l.

1.3.2. Jednostki powiązane

Spółka nie jest jednostką dominującą, współnikiem jednostki współzależnej ani znaczącym inwestorem wobec innych podmiotów i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Spółka wchodzi w skład grupy kapitałowej IQ Partners S.A.

1.3.3. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2014 r. wchodził Pan Dawid Skrzypczak pełniący funkcję Prezesa Zarządu.

W okresie objętym badaniem skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

Pan Wojciech Przylęcki - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Pan Maciej Hazubski – Członek Rady Nadzorczej

Pan Jarosław Krawczyk – Członek Rady Nadzorczej

Pan Piotr Bolmiński – Członek Rady Nadzorczej

Pani Małgorzata Zawadzka – Członek Rady Nadzorczej

1.3.4. Przedmiot działalności

W badanym okresie głównym przedmiotem działalności Spółki była działalność związana z oprogramowaniem (PKD6201Z).

1.4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 r. i za okres kończący się tego dnia było badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych – ADVISER Audyt Sp. z o. o., wpisany na listę KIBR pod nr 3883. Biegły rewident wydał opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 26 czerwca 2014 r. przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie, które postanowiło stratę netto poniesioną przez Spółkę w kwocie 175.509,50 zł pokryć z zysków Spółki w latach przyszłych.

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych i jest zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2013 r.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone we właściwym Urzędzie Skarbowym w dniu 30 czerwca 2014r.

Sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 09 lipca 2014 r.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy SITE Spółka Akcyjna z siedzibą w 10-416 Olsztynie, ul. Towarowa 1 i dotyczy sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r., na które składa się : sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów , sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych, informacja dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową o badanie sprawozdania finansowego z dnia 15 grudnia 2014 r. zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.



Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, a w kwestiach nieuregulowanych Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w okresie od 15 grudnia 2014 r. do 26 marca 2015 r. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności Spółki zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu uzupełniającego odnośnie tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o rzetelności i jasności sprawozdania finansowego przedstawionego do badania oraz niezaistnieniu zdarzeń wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Zarząd Spółki udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Badanie sprawozdania finansowego, w zakresie rozliczeń z Budżetem Państwa i zrównanymi z nim urzędami, sprowadzało się do sprawdzenia tych kwestii w stopniu umożliwiającym wydanie opinii o sprawozdaniu jako całości. Nie należy, wobec powyższego, traktować naszego badania jako ekspertyzy podatkowej.

ADVISER Audyt sp. z o. o. i członkowie jej Zarządu, jako osoby uczestniczące w badaniu sprawozdania finansowego Spółki spełniają wymóg niezależności od badanej Spółki. Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie ADVISER Audyt sp. z o.o.

sh

2. Analiza finansowa Spółki

2.1. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

2.1.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA (w tys. zł)				
Wyszczególnienie	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej
	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE	7.095,7	97,3%	6.147,4	83,5%
1. Wartości niematerialne i prawne	6.981,0	95,7%	6.066,1	82,4%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	112,9	1,5%	18,5	0,3%
3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1,8	0,0%	62,8	0,9%
B. AKTYWA OBROTOWE	197,3	2,7%	1.215,0	16,5%
1. Zapasy	0,00	0,0%	0,0	0,0%
2. Należności krótkoterminowe	66,6	0,9%	56,8	0,8%
3. Inwestycje krótkoterminowe	67,5	0,9%	0,1	0,0%
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	63,2	0,9%	1.158,0	15,7%
AKTYWA RAZEM :	7.293,0	100,00%	7.362,4	100,00%

PASywa (w tys. zł)				
Wyszczególnienie	31.12.2014	% sumy bilansowej	31.12.2013	% sumy bilansowej
	1	2	3	4
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6.260,2	85,8%	6.467,5	87,8%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	2.451,0	33,6%	2.451,0	33,3%
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	4.422,8	60,6%	4.422,8	60,1%
3. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(406,2)	(5,6)%	(230,7)	(3,1)%
4. Zysk (strata) netto	(207,3)	(2,8)%	(175,5)	(2,4)%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1.032,8	14,2%	894,9	12,2%
1. Rezerwy na zobowiązania	117,3	1,6%	0,0	0,0%
2. Zobowiązania długoterminowe	106,3	1,5%	25,8	0,4%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	351,8	4,8%	304,8	4,1%
4. Rozliczenia międzyokresowe	457,4	6,3%	564,3	7,7%
PASYWA RAZEM :	7.293,0	100,00%	7.362,4	100,00%

2.1.2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA (w tys. zł)

Wyszczególnienie	31.12.2014 1	% przychodów ze sprzedaży 2	31.12.2013 3	% przychodów ze sprzedaży 4
1. Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	746,4	86,2%	586,5	98,6%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	746,4	86,2%	586,5	98,6%
2. Koszt sprzedanych produktów, w tym:	289,2	32,3%	400,8	50,5%
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	289,2	32,3%	400,8	50,5%
3. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	457,2		185,8	
Koszty ogólnego zarządu	556,6	62,2%	368,5	46,4%
4. Zysk (strata) ze sprzedaży	(99,5)		(182,8)	
Pozostałe przychody operacyjne	118,9	13,7%	7,6	1,3%
Pozostałe koszty operacyjne	0,6	0,1%	6,7	0,8%
5. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	18,9		(181,9)	
Przychody finansowe	0,2	0,0%	0,5	0,1%
Koszty finansowe	48,0	5,4%	17,6	2,2%
6. Zysk (strata) brutto	(28,9)		(199,0)	
Podatek dochodowy	178,4	(86,0)%	(23,5)	13,4%
7. Zysk (strata) netto	(207,3)		(175,5)	

2.2. Wybrane wskaźniki finansowe

	2014	2013
1. Rentowność sprzedaży netto <i>(zysk netto $\times$ 100%) / przychody netto</i>	(27,78)%	(29,92)%
2. Rentowność kapitału własnego <i>(zysk netto $\times$ 100%) / kapitały własne</i>	(3,31)%	(2,71)%
3. Szybkość obrotu należności <i>(średni stan należności z tytułu dostaw i usług $\times$ 365 dni) / przychody netto</i>	17	25
4. Stopa zadłużenia <i>(zobowiązania i rezerwy na zobowiązania $\times$ 100%) / suma pasywów</i>	14,16%	12,15%
5. Wskaźnik płynności <i>aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe</i>	0,24	1,40

- **Aktywa obrotowe** nie zawierają należności o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy.
- **Zobowiązania krótkoterminowe** obejmują krótkoterminowe rezerwy na zobowiązania, zobowiązania krótkoterminowe (z wyłączeniem zobowiązań o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy) oraz inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
- **Przychody netto** obejmują przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.
- **Średni stan należności** z tytułu dostaw i usług stanowi średnią arytmetyczną należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych oraz pozostałych jednostek z bilansu otwarcia oraz bilansu zamknięcia.

2.3. Interpretacja wskaźników

Analiza wybranych wskaźników analitycznych oraz ogólnej oceny działalności pozwala nam stwierdzić, że:

- **Wskaźnik rentowności sprzedaży** w okresie badanym (2014 r.: -27,78%) w stosunku do jego wartości w roku ubiegłym (2013 r.: -29,92%) nie zmieniła się znacząco. Wskaźnik utrzymuje się na znacząco ujemnym poziomie ze względu na stosunkowo niskie przychody ze sprzedaży przy wzrastających stratach netto.
- W wyniku odnotowania straty netto **rentowność kapitałów własnych** na koniec badanego okresu (2014 r.) była ujemna i wyniosła -3,31% (2013 r.: -2,71%).
- Średnia **szybkość obrotu należnościami** w roku badanym zwiększyła się w stosunku do roku poprzedniego z 25 dni do 17 dni.
- **Stopa zadłużenia** zwiększyła się nieznacznie w badanym okresie z 12,15% (2013 r.) do 14,16% (2014 r.), a tym samym zmniejszyło się pokrycie majątku kapitałami własnymi.
- **Wskaźnik bieżącej płynności** w roku badanym uległ pogorszeniu w stosunku do roku ubiegłego, kształtując się na poziomie 0,24 (2013 r.: 1,40), co przy optymalnej wielkości wskaźnika 1,2-2,0 oznacza, iż jednostka może mieć trudności z utrzymaniem płynności finansowej. Istotna zmiana tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego wynika z przekwalifikowania krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych do kosztów zakończonych prac rozwojowych.
- **Na podstawie przedstawionych wskaźników** biegły stwierdził możliwość występowania przejściowych trudności w regulowaniu bieżących zobowiązań jednostki, jednak nie zagraża to w sposób istotny kontynuacji działalności przez Spółkę w roku następnym po badanym.

3. Część szczegółowa raportu

3.1. Prawidłowość stosowanego systemu rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za okres kończący się 31 grudnia 2014 r. są zgodne z zasadami określonymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjach ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy weryfikacyjnego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym powiązania zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zgodność przyjętych zasad ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych z ustawą o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziliśmy znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe. Celem naszego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu rachunkowości.

3.2. Inwentaryzacja składników majątkowych

Spółka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

3.3. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach kompletnie i prawidłowo.

Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

3.4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych w roku obrotowym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego, jest kompletne oraz prawidłowo powiązane z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego.

3.5. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym zawiera dane zgodne z danymi sprawozdania finansowego, jest kompletne oraz prawidłowo powiązane z pozostałymi elementami sprawozdania finansowego.

3.5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki uwzględnia we wszystkich istotnych aspektach informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości i są one zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

3.6. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

ADVISER Audyt Sp. z o.o.
ul. Staniewicka 26, 03-310 Warszawa
NIP: 5242763827 REGON: 146925549

ADVISER Audyt Sp. z o.o.
Ul. Staniewicka 26, 03-310 Warszawa
nr ewidencyjny 3883



Sebastian Kolega
kluczowy biegły rewident
nr ewidencyjny 12764

Raport zawiera 12 (dwanaście) ponumerowanych stron.

Warszawa, dnia 26 marca 2015 r.