

OPINIA
wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego

SITE S.A.

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2012 roku

ALP Group Sp. z o.o.
Warszawa, dnia 12 lutego 2013 roku



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

Dla Akcjonariuszy SITE S.A.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego SITE S.A. z siedzibą w Olsztynie, ul. Towarowa 1, na które składa się:

- 1) Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2012 r.;
- 2) Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.;
- 3) Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.;
- 4) Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.;
- 5) Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd SITE S.A.

Zarząd Spółki SITE S.A. oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego Spółkę są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej.

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:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce, a w kwestiach nieuregulowanych Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

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 wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

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

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki SITE S.A. na dzień 31 grudnia 2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku,

- b) 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,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że Spółka do dnia zakończenia badania nie przedstawiła nam dokumentów potwierdzających opublikowanie sprawozdania finansowego za lata 2009-2011 w Monitorze Polskim B.

Sprawozdanie z działalności Spółki SITE S.A. 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 Adriana Labuda

wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9326

Przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu ALP Group Spółka z o.o., spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania pod pozycją 3718 z siedzibą w Warszawie, ul. Odrowąża 15.

Warszawa, dnia 12 lutego 2013 roku

RAPORT

uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego

SITE S.A.

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2012 roku

ALP Group Sp. z o.o.
Warszawa, dnia 12 lutego 2013 roku

Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 r. spółki SITE S.A. sporządzony przez kluczowego biegłego rewidenta Adrianę Labudę nr ewidencyjny 9326.

Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące:

- 1) Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2012 r.;
- 2) Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.;
- 3) Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012r.;
- 4) Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.;
- 5) Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie z działalności Spółki za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Raport powinien być odczytywany wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta.

Integralną częścią niniejszego raportu jest sprawozdanie finansowe.

Warszawa, dnia 12 lutego 2013 r.

SPIS TREŚCI

Część ogólna raportu	4
I. Dane identyfikujące jednostkę, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane	4
II. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający	5
III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego jednostki	5
IV. Oświadczenia jednostki i dostępność danych	6
V. Pozostałe Informacje	6
Część analityczna raportu	7
I. Analiza finansowa Spółki	7
II. Ogólna ocena działalności	8
Część szczegółowa raportu	9
I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej	9
II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej	10
III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego	10
IV. Elementy sprawozdania finansowego	11
V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki	11
VI. Zdarzenia po dacie bilansu	11
VII. Zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe.....	11
VIII. Podsumowanie wyników badania i uwagi końcowe	11

Część ogólna raportu

I. Dane identyfikujące jednostkę, której sprawozdanie finansowe zostało zbadane

1. SITE S.A. zwana dalej Spółką, prowadzi swoją działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych. Siedziba Spółki mieści się w Olsztynie, przy ul. Towarowej 1.
2. Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego, przed Notariuszem Sławomirem Ogonkiem w Kancelarii Notarialnej w Warszawie w dniu 3 stycznia 2008 roku (Rep. A nr 12/2008). Ostatnia zmiana statutu dokonała się aktem notarialnym Rep. A-7428/2010 z dnia 25 sierpnia 2010 roku.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 30 stycznia 2008 roku, Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000297935. Ostatniego aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 29 stycznia 2013 roku.

3. Spółka posiada nadany jej w dniu 25.01.2008 roku numer identyfikacji podatkowej NIP 1132702254 oraz statystycznej w systemie REGON 141248883 z dnia 08.01.2008 roku.
4. W okresie objętym badaniem głównym przedmiotem działalności Spółki była działalność związana z oprogramowaniem (PKD 6201Z).
5. 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. Na dzień bilansowy wartość kapitału własnego była dodatnia i wynosiła 6 643 034,34 zł. Akcje w Spółce na dzień bilansowy były objęte w sposób następujący:

Akcjonariusz	Ilość Akcji	Wartość akcji	% posiadanych głosów
IQ Venture Capital s.a.r.l.	9 733 843	973 384,30 zł	39,71
Jarosław Krawczyk	6 160 950	616 095,00 zł	25,14
Pozostali	8 614 771	861 477,10 zł	35,15

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.

Na dzień sporządzenia sprawozdania kapitał zakładowy SITE S.A. stanowił 24 509 564 akcji dzieli się na:

- 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

W okresie objętym badaniem struktura własnościowa nie uległa zmianie.

6. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
7. W okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku i po dniu bilansowym w skład Zarządu wchodził Pan Piotr Chumicki pełniący funkcję Prezesa Zarządu.

8. W okresie objętym badaniem skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

Pan Wojciech Przyłęcki	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Pan Maciej Hazubski	- Członek Rady Nadzorczej
Pan Jarosław Krawczyk	- Członek Rady Nadzorczej
Pan Piotr Bolmiński	- Członek Rady Nadzorczej
Pan Grzegorz Nowaczewski	- Członek Rady Nadzorczej do 27.06.2012 r.
Pani Małgorzata Zawadzka	- Członek Rady Nadzorczej od 27.06.2012 r.

9. W badanym okresie w spółce przeprowadzono kontrolę w zakresie prawidłowości rozliczeń podatku od towarów i usług za okres od I-V 2012 r., podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2010 i 2011, podatku dochodowego od osób fizycznych za IV 2012 oraz sprawdzenie danych rejestracyjnych. Wyniki kontroli zostały wprowadzono do ksiąg rachunkowych w formie korekty roku 2012 r.
10. Siedziba Spółki znajduje się w wynajętym lokalu - umowa podnajmu z 01.07.2010 r.
11. Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego za badany okres odpowiada firma Forum Rachunkowości Sp. z o.o., a w jej imieniu Pan Piotr Bolmiński uprawniony do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych nr 302/2002.
12. W badanym okresie Spółka zatrudniała 8 pracowników na umowę o pracę.

II. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedzający

1. Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. zostało zbadane przez podmiot uprawniony ALP Group Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie wpisany na listę KIBR pod nr 3718 i uzyskało opinię bez zastrzeżeń z uwagą o następującej treści:

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że:

Spółka do dnia zakończenia badania nie przedstawiła nam dokumentów potwierdzających opublikowanie sprawozdania finansowego za lata 2009 oraz 2010 w Monitorze Polskim B.

Na dzień wydania opinii przeterminowane należności handlowe wynosiły 123 922,68 zł. Zarząd SITE S.A. po wnikliwym przeanalizowaniu należności wraz z historią płatności nie widzi ryzyka i zagrożenia aby nie były one spłacone w najbliższym czasie.

2. Działalność Spółki za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. zamknęła się zyskiem netto w kwocie 9 405,39 zł.
3. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 27 czerwca 2012 r. zatwierdziło sprawozdanie finansowe Spółki za 2011 rok (uchwała nr 4) oraz uchwałą nr 13 zdecydowało zysk netto w kwocie 9 405,39 zł przeznaczyć na kapitał zapasowy.
4. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2011 zostało złożone w Sądzie Rejonowym w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 24 lipca 2012 roku. Sprawozdanie finansowe podlegało obowiązkowemu ogłoszeniu w Monitorze Polskim B, ale zarówno za rok 2009 jak i 2010-2011 r. nie zostało zgłoszone do opublikowania.
5. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2011 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2012.

III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego w imieniu tego podmiotu badanie sprawozdania finansowego jednostki

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 11 grudnia 2012 roku, zawartej pomiędzy SITE S.A. mieszczącą się w Olsztynie ul. Towarowa 1, a firmą ALP Group Sp. z o.o., mieszczącą się w Warszawie, przy ul. Odrowąża 15. Powyższą umowę zawarto na podstawie uchwały Rady Nadzorczej nr 01/12/2012 z dnia 10 grudnia 2012 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta.
2. ALP Group Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3718.
3. ALP Group Sp. z o.o. oraz kluczowy biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym SITE S.A.
4. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta Adrianą Labudy nr ew. 9326. Badanie wykonano w siedzibie spółki Forum Rachunkowości Sp. z o.o. (biuro rachunkowe odpowiedzialne za prowadzenie ksiąg rachunkowych SITE S.A.) w okresie od 31.01.2013 r. do 12.02.2013 r.

IV. Oświadczenia jednostki i dostępność danych

1. W trakcie badania jednostka udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne dla potrzeb badania przedłożonego sprawozdania finansowego.
2. Zarząd Spółki w dniu 12.02.2013 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2012 r. oraz o nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
3. ALP Group Sp. z o.o. jest niezależna od badanej Spółki, a zakres planowanych i wykonanych prac nie został ograniczony. Szczegółowość przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, wynika ze sporządzonej i przechowywanej w siedzibie badającego dokumentacji rewizyjnej z badania.

V. Pozostałe Informacje

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również nieprawidłowości, jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Część analityczna raportu

I. Analiza finansowa Spółki

Kluczowe wielkości wyrażone w kwotach bezwzględnych w zł

AKTYWA	01.01.2011 - 31.12.2011		01.01.2012 - 31.12.2012		Różnica 01.01.2012 - 31.12.2012 - 01.01.2011 - 31.12.2011	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika
Aktywa trwałe	6 329 782,74	91,87	6 197 757,01	84,79	(132 025,73)	97,91
Wartości niematerialne i prawne	6 127 520,84	88,93	6 090 829,68	83,33	(36 691,16)	99,40
Rzeczowe aktywa trwałe	107 054,20	1,55	67 610,02	0,92	(39 444,18)	63,15
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	95 207,70	1,38	39 317,31	0,54	(55 890,39)	41,30
Aktywa obrotowe	560 405,18	8,13	1 111 557,60	15,21	551 152,42	198,35
Należności krótkoterminowe	337 485,48	4,90	88 223,87	1,21	(249 261,61)	26,14
Inwestycje krótkoterminowe	8 974,62	0,13	2 551,30	0,03	(6 423,32)	28,43
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	213 945,08	3,11	1 020 782,43	13,97	806 837,35	477,12
Aktywa razem	6 890 187,92	100,00	7 309 314,61	100,00	419 126,69	106,08

PASywa	01.01.2011 - 31.12.2011		01.01.2012 - 31.12.2012		Różnica 01.01.2012 - 31.12.2012 - 01.01.2011 - 31.12.2011	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika
Kapitał własny	6 439 135,35	93,45	6 643 034,34	90,88	203 898,99	103,17
Kapitał podstawowy	2 450 956,40	35,57	2 450 956,40	33,53	0,00	100,00
Kapitał zapasowy	4 413 356,37	64,05	4 422 761,76	60,51	9 405,39	100,21
Strata z lat ubiegłych	(434 582,81)	(6,31)	(434 582,81)	(5,95)	0,00	100,00
Zysk netto	9 405,39	0,14	203 898,99	2,79	194 493,60	2 167,90
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	451 052,57	6,55	666 280,27	9,12	215 227,70	147,72
Zobowiązania długoterminowe	67 189,08	0,98	67 189,20	0,92	0,12	100,00
Zobowiązania krótkoterminowe	367 979,53	5,34	283 019,55	3,87	(84 959,98)	76,91
Rozliczenia międzyokresowe	15 883,96	0,23	316 071,52	4,32	300 187,56	1 989,88
Pasywa razem	6 890 187,92	100,00	7 309 314,61	100,00	419 126,69	106,08

R

RZIS	01.01.2011 - 31.12.2011		01.01.2012 - 31.12.2012		Różnica 01.01.2012 - 31.12.2012 - 01.01.2011 - 31.12.2011	
	Kwota	%	Kwota	%	Kwota	Dynamika
Przychody netto ze sprzed. prod., w tym:	1 231 026,71	98,80	1 457 015,13	99,17	225 988,42	118,36
Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 231 026,71	98,80	1 457 015,13	99,17	225 988,42	118,36
Koszty sprzedanych produktów, w tym:	517 734,74	41,87	340 056,99	27,94	(177 677,75)	65,68
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	517 734,74	41,87	340 056,99	27,94	(177 677,75)	65,68
Zysk brutto ze sprzedaży	713 291,97	xxx	1 116 958,14	xxx	403 666,17	156,59
Koszty ogólnego zarządu	595 451,29	0,00	849 421,62	69,79	253 970,33	720,82
Zysk ze sprzedaży	117 840,68	xxx	267 536,52	xxx	149 695,84	227,03
Pozostałe przychody operacyjne	14 972,79	1,20	8 604,65	0,59	(6 368,14)	57,47
Pozostałe koszty operacyjne	95 252,42	7,70	14 104,49	1,16	(81 147,93)	14,81
Zysk z działalności operacyjnej	37 561,05	xxx	262 036,68	xxx	224 475,63	697,63
Przychody finansowe	5,99	0,00	3 663,30	0,25	3 657,31	61 156,93
Koszty finansowe	15 386,65	1,24	13 560,99	1,11	(1 825,66)	88,13
Zysk brutto	22 180,39	xxx	252 138,99	xxx	229 958,60	1 136,77
Podatek dochodowy	12 775,00	xxx	48 240,00	xxx	35 465,00	377,61
Zysk netto	9 405,39	xxx	203 898,99	xxx	194 493,60	2 167,90

Wybrane wskaźniki analityczne

Wyszczególnienie	2011	2012	Formuła
Rentowność majątku (%)	0,14	2,78	(wynik finansowy netto) / (suma aktywów)
Rentowność kapitału własnego (%)	0,15	3,07	(wynik finansowy netto) / (kapitał własny)
Płynność - wskaźnik płynności "III"	0,02	0,004	(inwestycje krótkoterminowe) / (zobowiązania krótkoterminowe + RMB)
Trwałość struktury finansowania (%)	94,43	91,80	((kapitał własny) + (rezerwy) + (zobowiązania długoterminowe)) / (suma pasywów)

II. Ogólna ocena działalności

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

Wszystkie wskaźniki rentowności w okresie objętym badaniem znacząco zwiększyły się w porównaniu do analogicznego okresu, czego bezpośrednią przyczyną było wypracowanie przez spółkę w 2012 roku większego zysku netto o 194 493,60 zł w porównaniu do roku poprzedniego.

Jak możemy zauważyć na powyższym zestawieniu wskaźnik płynności "III", opisujący zdolność Spółki do regulowania zobowiązań krótkoterminowych za pomocą posiadanych krótkoterminowych aktywów finansowych, zmniejszył się w porównaniu do roku poprzedniego i osiągnął wartość 0,004 (zmiana o 0,016). Wysokość tego wskaźnika poniżej 1 oznacza że spółka może mieć problemy z regulowaniem swoich zobowiązań krótkoterminowych w terminie.

Wskaźnik trwałości struktury finansowania opisujący udział długu w strukturze finansowania przedsiębiorstwa, w roku badanym kształtuje się na podobnym poziomie co w roku porównywalnym.

Część szczegółowa raportu

I. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Badana Spółka posiada dokumentację spełniającą wymagania wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity Dz. U. nr 152 z 2009 r., poz. 1223 ze zmianami) opisującej przyjęte przez nią zasady rachunkowości zatwierdzone przez Zarząd Uchwałą nr 1/01/2010 z 3 stycznia 2010 roku. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za okres kończący się 31 grudnia 2012 roku są zgodne z zasadami określonymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości (MSR), Międzynarodowych Standardach 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.

Zasadność i ciągłość stosowanych zasad rachunkowości

Zasady wyceny aktywów i pasywów na dzień ujęcia w księgach i na dzień bilansowy są zgodne ze stosowaną polityką rachunkowości przyjętą przez jednostkę. We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego prawidłowo ujawniono stosowane zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego.

Dokumentacja operacji gospodarczych

Dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych spełniają wymagania art. 20 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe są rzetelne, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych. Ogólnie spełniają warunki zawarte w art. 22 ustawy o rachunkowości. Badana jednostka nie posiada instrukcji obiegu dowodów księgowych.

Rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe obejmują elementy wynikające z art. 13 ustawy o rachunkowości. Prowadzone są one w technice komputerowej i spełniają wymagania art. 14 ust. 4 ustawy. Zapisy w księgach dokonywane są zgodnie z dyspozycjami art. 23 ustawy.

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzone są w sposób prawidłowy i obejmują między innymi zakres ogólny w art. 17 ustawy o rachunkowości.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych pozwalają uznać je za prowadzone na bieżąco i ogólnie spełniające warunek rzetelności, bezbłądności i sprawdzalności stosownie do art. 24 ustawy o rachunkowości. Zapewnione jest powiązanie dokonanych w nich zapisów z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym.

Zabezpieczenie dostępu do danych

Jednostka nie posiada instrukcji zabezpieczenia dostępu do sprzętu komputerowego i do danych przed niepowołanymi osobami, jednakże programy komputerowe posiadają wbudowane systemy zabezpieczeń przed nieuprawnionymi użytkownikami. Ochronę informacji i danych

sprawuje personel księgowy biura rachunkowego odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki badanej.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Przeprowadzona zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości inwentaryzacja została odpowiednio udokumentowana i powiązana z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym, a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych

Jednostka posiada poprawny system ochrony danych i archiwizowania:

- dokumentacji, o której mowa w art 10 ust. 1 ustawy,
- dowodów księgowych,
- ksiąg rachunkowych (w tym prowadzonych przy użyciu komputera),
- dokumentów inwentaryzacyjnych,
- sprawozdań finansowych,

stosownie do rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

II. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

W badanej jednostce nie funkcjonuje kontrola instytucjonalna.

Kontrola funkcjonalna przypisana jest do poszczególnych stanowisk, a jej podstawowe zadania wynikają z zakresu czynności Zarządu oraz z realizowanej umowy o prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Kontrola podstawowych operacji dokonywana jest przez pracowników podmiotu prowadzącego księgi rachunkowe na poszczególnych stanowiskach pracy.

Kontrola dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym nie jest udokumentowana przez osoby prowadzące księgi, jak również brak jest udokumentowania kontroli merytorycznej sprawowanej przez Zarząd.

Kontrola poprawności prowadzenia ewidencji analitycznej i jej zgodności z ewdencją syntetyczną prowadzona jest na bieżąco.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło znaczących niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej z wyjątkiem przestrzegania procedur akceptacji dowodów księgowych opisanych powyżej.

III. Informacje o niektórych istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Szczegółowe informacje dotyczące aktywów i pasywów zostały przedstawione w dodatkowych notach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego. Na dzień wydania opinii przeterminowane należności handlowe wynosiły 24 767,83 zł. Zarząd SITE S.A. po wnikliwym przeanalizowaniu należności wraz z historią płatności nie widzi ryzyka i zagrożenia aby nie były one spłacone w najbliższym czasie.

IV. Elementy sprawozdania finansowego

Dane zawarte w:

- Sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonego na dzień 31.12.2012 r.,
 - Sprawozdaniu z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
 - Sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
 - Sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
 - Informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia,
- są kompletne i prawidłowo ze sobą powiązane.

Nie stwierdziliśmy istotnych braków i nieprawidłowości mogących ujemnie wpłynąć na rzetelność sprawozdania finansowego.

V. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r., zostało sporządzone stosownie do wymogów określonych w art. 49 ustawy o rachunkowości. Prezentowane w nim dane finansowe, są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

VI. Zdarzenia po dacie bilansu

Wg oświadczenia Zarządu i przeprowadzonym badaniem biegłego po dacie bilansu nie zaszły istotne dla badanej jednostki zdarzenia gospodarcze, których pominięcie w sprawozdaniu finansowym zniekształciłoby obraz tego sprawozdania.

VII. Zastawy, poręczenia, zobowiązania warunkowe

Wg oświadczenia Zarządu nie istnieją nie ujęte w sprawozdaniu finansowym zastawy, poręczenia i zobowiązania warunkowe stwarzające ryzyko poniesienia ewentualnych strat w przyszłości.

VIII. Podsumowanie wyników badania i uwagi końcowe

Wyniki badania sprawozdania finansowego spółki za badany rok obrotowy trwający od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. upoważniają do wydania o nim pozytywnej opinii, którą przedstawia się oddzielnie.

Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wyrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetem. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych, przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w raporcie.

Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.



Kluczowy Biegły Rewident Adriana Labuda

wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numer 9326

Przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w imieniu ALP Group Sp. z o.o. spółki wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania pod pozycją 3718 z siedzibą w Warszawie, ul. Odrowąża 15.

Warszawa, dnia 12 lutego 2013 roku