

ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI SITE S.A.



ZA OKRES 01.01.2013 – 31.12.2013 R.

Sporządzone według

MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ
(„MSSF”) ZATWIERDZONYCH PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ

Sprawozdanie finansowe składa się z:

1. Sprawozdania z całkowitych dochodów,
2. Sprawozdania z sytuacji finansowej,
3. Sprawozdania z przepływów pieniężnych,
4. Sprawozdania ze zmian w kapitale własnym,
5. Informacji dodatkowej



PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

	
Nazwa (firma):	SITE Spółka Akcyjna
Kraj:	Polska
Siedziba:	Olsztyn
Adres siedziby:	ul. Towarowa 1, 10-416 Olsztyn
Adres biura:	ul. Towarowa 1, 10-416 Olsztyn
Numer KRS:	0000297935
Oznaczenie Sądu:	Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
REGON:	141248883
NIP:	113-270-22-54
Telefon:	+48 089 532 06 06
Fax:	+48 089 532 06 06
Poczta e-mail:	kontakt@site.pl
Strona www:	www.site.pl
Ilość akcji	24 509 564 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN każda: ○ 5.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda, ○ 1.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,10 zł każda, ○ 247.879 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,10 zł każda, ○ 1.212.121 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,10 zł każda, ○ 17.049.564 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,10 zł każda.
Zarząd	Dawid Skrzypczak – Prezes Zarządu



Spis treści:

Wybrane dane finansowe	4
Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku	5
Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku – wariant kalkulacyjny	6
Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku – metoda pośrednia	7
Sprawozdanie ze Zmian w Kapitale Własnym za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.
1. INFORMACJE OGÓLNE	9
2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	11
3. INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	13
4. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI	17
5. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	33
1. Informacje dotyczące wartości niematerialnych	33
2. Informacje dotyczące wartości firmy	35
3. Informacje dotyczące środków trwałych	35
4. Informacje dotyczące inwestycji długoterminowych	37
5. Informacje dotyczące należności krótkoterminowych	37
6. Informacje dotyczące instrumentów finansowych	38
7. Informacje dotyczące krótko i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych	39
8. Informacje dotyczące kapitału zakładowego	40
9. Informacje dotyczące kapitału zapasowego	40
10. Informacje dotyczące kapitału rezerwowego	40
11. Informacje dotyczące podatku dochodowego	41
12. Informacje dotyczące zobowiązań długoterminowych	41
13. Informacje dotyczące zobowiązań krótkoterminowych	42
14. Informacje dotyczące rezerw krótkoterminowych	42
15. Informacje dotyczące przychodów ze sprzedaży	43
16. Informacje dotyczące kosztów rodzajowych	43
17. Informacje dotyczące przychodów operacyjnych	44
18. Informacje dotyczące kosztów operacyjnych	44
19. Informacje dotyczące przychodów finansowych	44
20. Informacje dotyczące kosztów finansowych	44
21. Informacje dotyczące wyniku podatkowego	45
22. Informacje dotyczące zysku na akcje i rozwodnionego zysku na akcje	46
23. Dane uzupełniające	46
24. Informacje dotyczące przepływów pieniężnych	47
25. Informacje dotyczące segmentów działalności	48
26. Informacje dotyczące zdarzeń po zakończeniu okresu sprawozdawczego	53
27. Zdarzenia warunkowe	53
6. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM ZWIĄZANYM Z DZIAŁALNOŚCIĄ SPÓŁKI	53
7. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA DO PUBLIKACJI	55

Sprawozdanie finansowe Spółki SITE S.A. za rok zakończony dnia 31.12.2013 roku



Wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	w złotych		w EUR	
	Z okres od 01-01-2013 do 31-12-2013	Za okres od 01-01- 2012 do 31-12-2012	Z okres od 01-01-2013 do 31-12-2013	Za okres od 01-01- 2012 do 31-12-2012
Sprawozdanie z całkowitych dochodów				
Przychody netto ze sprzedaży	586 515,05	1 457 015,13	139 282,00	349 103,00
Amortyzacja	73 855,45	87 430,36	17 539,00	20 948,00
Zysk (strata) brutto	- 199 028,50	252 138,99	- 47 264,00	60 413,00
Zysk (strata) netto	- 175 509,50	203 898,99	- 41 679,00	48 854,00
Liczba akcji (w szt.)	24 509 564,00	24 509 564,00	24 509 564,00	24 509 564,00
Średnioważona ilość akcji zwykłych (w szt.)	24 509 564,00	24 509 564,00	24 509 564,00	24 509 564,00
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą w zł.				
podstawowy za okres (w zł.)	- 0,01	0,01	- 0,00	0,00
rozwodniony za okres (w zł.)	- 0,01	0,01	- 0,00	0,00
Sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Aktywa trwałe	6 147 420,56	6 197 757,01	1 482 306,00	1 516 011,00
Aktywa obrotowe	1 214 999,59	1 111 557,60	292 969,00	271 894,00
Aktywa razem	7 362 420,15	7 309 314,61	1 775 275,00	1 787 905,00
Kapitał własny, w tym:	6 467 524,84	6 643 034,34	1 559 492,00	1 624 929,00
Kapitał zakładowy	2 450 956,40	2 450 956,40	590 991,00	599 520,00
Należności razem, w tym:	56 845,64	88 223,87	13 707,00	21 580,00
Należności długoterminowe	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	56 845,64	88 223,87	13 707,00	21 580,00
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	894 895,31	666 280,27	215 783,00	162 976,00
Zobowiązania długoterminowe	25 841,28	67 189,20	6 231,00	16 435,00
Zobowiązania krótkoterminowe	869 054,03	599 091,07	209 552,00	146 542,00
Pasywa razem	7 362 420,15	7 309 314,61	1 775 275,00	1 787 905,00
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą	0,26	0,27	0,06	0,07
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 12 547,49	- 21 154,86	- 2 980,00	- 5 069,00
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	- 7 518,34	-	- 1 801,00
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	10 132,75	22 249,88	2 406,00	5 331,00
Przepływy pieniężne netto, razem	- 2 414,74	- 6 423,32	- 573,00	- 1 539,00

Kurs EURO do pozycji bilansowych 4,1472 4,0882

Kurs EURO do pozycji wynikowych i Cash flow 4,2110 4,1736

Powyższe dane finansowe za 2013 i 2012 rok zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2013 roku – 4,1472 PLN/EUR;

- poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego (od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku) – 4,2110 PLN/EUR

Tabela A kursów średnich z dnia 31-12-2013 nr 251/A/NBP/2013, 1 EUR=4,1472



Sprawozdanie z Sytuacji Finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku

Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku				
Lp.	AKTYWA	Noty	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
A.	AKTYWA TRWAŁE		6 147 420,56	6 197 757,01
1.	Wartości niematerialne	1,2	6 066 067,55	6 090 829,68
2.	Rzeczowe aktywa trwałe	3	18 516,70	67 610,02
3.	Inwestycje długoterminowe	4,6	-	-
4.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	1 721,31	1 721,31
5.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11	61 115,00	37 596,00
B.	AKTYWA OBROTOWE		1 214 999,59	1 111 557,60
1.	Należności handlowe oraz pozostałe należności	5,6	56 845,64	88 223,87
2.	Inwestycje krótkoterminowe	6	-	-
3.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	136,56	2 551,30
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7	1 158 017,39	1 020 782,43
	SUMA AKTYWÓW		7 362 420,15	7 309 314,61
Lp.	PASYWA	Noty	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
A.	KAPITAŁ WŁASNY		6 467 524,84	6 643 034,34
1.	Kapitał zakładowy	8	2 450 956,40	2 450 956,40
2.	Kapitał zapasowy	9	4 422 761,76	4 422 761,76
3.	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny		-	-
4.	Pozostałe kapitały rezerwowe	10	-	-
	Zyski zatrzymane		- 406 193,32	- 230 683,82
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		- 230 683,82	- 434 582,81
6.	Zysk (strata) netto z bieżącego okresu		- 175 509,50	203 898,99
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA		894 895,31	666 280,27
I.	Rezerwy na zobowiązania (długoterminowe)		-	-
1.	Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		-	-
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		-	-
II	Zobowiązania długoterminowe		25 841,28	67 189,20
1.	Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		-	-
2.	Pozostałe zobowiązania finansowe	6,12	25 841,28	67 189,20
III	Zobowiązania krótkoterminowe		869 054,03	599 091,07
1.	Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	6,13	57 024,16	61 523,34
2.	Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	6	57 731,94	69 804,07
3.	Pozostałe zobowiązania finansowe	6,13	190 012,22	151 692,14
4.	Bieżące zobowiązanie z tyt. podatku dochodowego		-	-
5.	Rezerwy krótkoterminowe	14	564 285,71	316 071,52
	SUMA PASYWÓW		7 362 420,15	7 309 314,61
	Wartość księgowa w zł.		6 467 525	6 643 034
	Liczba akcji (w szt.)		24 509 564	24 339 559
	Wartość księgowa na jedną akcję (w szt.)		0,26	0,27



Sprawozdanie z Całkowitych Dochodów za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku – wariant kalkulacyjny

Sprawozdanie z całkowitych dochodów sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku				
Rachunek zysków i strat				
Lp.	Wyszczególnienie	Noty	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2013	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2012
A.	Działalność kontynuowana			
1.	Przychody netto ze sprzedaży	15	586 515,05	1 457 015,13
2.	Koszt własny sprzedaży	16	- 400 764,66	- 340 056,99
I.	Zysk/Strata brutto ze sprzedaży		185 750,39	1 116 958,14
1.	Pozostałe przychody operacyjne	17	7 570,81	8 604,65
2.	Koszty sprzedaży		-	-
3.	Koszty ogólnego zarządu	16	- 368 500,88	- 849 421,62
4.	Pozostałe koszty operacyjne	18	- 6 696,30	- 14 104,49
II.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej		- 181 875,98	262 036,68
1.	Przychody finansowe	19	476,18	3 663,30
2.	Koszty finansowe	20	- 17 628,70	- 13 560,99
III.	Zysk/Strata brutto na działalności gospodarczej		- 199 028,50	252 138,99
IV.	Zysk/Strata brutto		- 199 028,50	252 138,99
1.	Podatek dochodowy, w tym:	11, 21	- 23 519,00	48 240,00
	- część bieżąca		-	-
	- część odroczone		- 23 519,00	48 240,00
V.	Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej		- 175 509,50	203 898,99
B.	Działalność zaniechana			
1.	Zysk/Strata netto z działalności zaniechanej		-	-
C.	Zysk/Strata netto za rok obrotowy		- 175 509,50	203 898,99
	- liczba akcji zwykłych (w szt.)		24 509 564,00	24 509 564,00
	- średnioważona ilość akcji zwykłych (w szt.)		24 509 564,00	24 509 564,00
	Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł.)		- 0,01	0,01
	Podstawowy za okres obrotowy		- 0,01	0,01
	Rozwodniony za okres obrotowy		- 0,01	0,01
	Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł.)		- 0,01	0,01
	Podstawowy za okres obrotowy		- 0,01	0,01
	Rozwodniony za okres obrotowy		- 0,01	0,01
	Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł.)		-	-
Sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów				
Lp.	Wyszczególnienie		Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2013	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2012
I.	Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej		- 175 509,50	203 898,99
	Składniki innych całkowitych dochodów:			
			-	-
	Suma składników innych całkowitych dochodów:		-	-
	Całkowite dochody ogółem		- 175 509,50	203 898,99
II.	Zysk/Strata netto		- 175 509,50	203 898,99
III.	Całkowite dochody ogółem		- 175 509,50	203 898,99
	Dochód całkowity na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł.)		- 0,01	0,01
	Podstawowy za okres obrotowy		- 0,01	0,01
	Rozwodniony za okres obrotowy		- 0,01	0,01
	Dochód całkowity na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł.)		-	-



Sprawozdanie z Przepływów Pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku – metoda pośrednia

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku			
		Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2013	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2012
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) brutto	- 199 028,50	252 138,99
II.	Korekty razem	186 481,01	- 273 293,85
1.	Amortyzacja	73 855,45	83 964,51
2.	Różnice kursowe	-	-
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	9 695,15	3 296,04
4.	(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	-	-
5.	Zmiana stanu rezerw	-	300 187,56
6.	Zmiana stanu zapasów	-	-
7.	Zmiana stanu należności	31 378,23	249 261,61
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów i pożyczek	- 65 720,93	- 110 816,61
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	110 979,23	- 750 946,96
10.	Zapłacony podatek dochodowy		
11.	Inne korekty	26 293,88	- 48 240,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	- 12 547,49	- 21 154,86
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	-	-
1.	ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wart. niematerialnych	-	-
2.	z inwestycji w nieruchomości oraz wart. niematerialne	-	-
3.	ze zbycia aktywów finansowych, w tym:	-	-
a)	w pozostałych jednostkach	-	-
-	zbycie aktywów finansowych	-	-
-	dywidendy i udziały w zyskach	-	-
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
II.	Wydatki	-	7 518,34
1.	Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wart. niematerialnych	-	7 518,34
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wart. niematerialne	-	-
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	-	-
a)	w jednostkach powiązanych	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
-	nabycie aktywów finansowych	-	-
-	udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4.	Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	7 518,34
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	246 000,00	67 879,07
1.	Wpływy netto z emisji akcji i dłużnych papierów wartościowych	246 000,00	
2.	Kredyty i pożyczki	-	67 879,07
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4.	Inne wpływy finansowe	-	-
II.	Wydatki	235 867,25	45 629,19
1.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
2.	Płatności innych zobowiązań finansowych	161 744,79	985,23
3.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	41 347,92	41 347,92
4.	Odsetki	32 774,54	3 296,04
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	10 132,75	22 249,88
D.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	- 2 414,74	- 6 423,32
F.	Środki pieniężne na początek okresu	2 551,30	8 974,62
H.	Środki pieniężne na koniec okresu	136,56	2 551,30



Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok zakończony 31 grudnia 2013 roku		
	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2013	Okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2012
Kapitał własny na początek okresu	6 643 034,34	6 439 135,35
-korekty błędów		
-zmiana przyjętych zasad rachunkowości		
Kapitał własny na początek okresu po korektach		
Kapitał zakładowy na początek okresu	2 450 956,40	2 450 956,40
Zmiany kapitału zakładowego	-	-
<i>zwiększenia (z tytułu)</i>	-	-
- wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
- przeniesienie z kapitału rezerwowego-emisja akcji	-	-
Kapitał zakładowy na koniec okresu	2 450 956,40	2 450 956,40
Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	-	-
Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	-	-
Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
Kapitał zapasowy na początek okresu	4 422 761,76	4 413 356,37
Zmiany kapitału zapasowego:	-	9 405,39
<i>zwiększenia (z tytułu)</i>	-	9 405,39
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- z podziału zysku (ustawowo)	-	9 405,39
- przeniesienie z kapitału rezerwowego-emisja akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
<i>zmniejszenia (z tytułu)</i>	-	-
- koszty emisji akcji	-	-
- przeniesienie z kapitału rezerwowego-koszty emisji akcji	-	-
- korekty błędów	-	-
Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	4 422 761,76	4 422 761,76
Kapitału z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
Kapitału z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-
<i>zwiększenia (z tytułu)</i>	-	-
- przeniesienie na kapitał zapasowy-koszty emisji akcji	-	-
<i>zmniejszenia (z tytułu)</i>	-	-
- przeniesienie na kapitał podstawowy-emisja akcji	-	-
- przeniesienie na kapitał zapasowy-emisja akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 230 683,82	299 867,94
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
-korekty błędów	-	-
-zmiana przyjętych zasad rachunkowości	-	-
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	9 405,39	134 714,87
<i>zmniejszenia (z tytułu)</i>	-	9 405,39
- zwiększenie kapitału zapasowego	-	9 405,39
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	- 434 582,81	434 582,81
-korekty błędów	-	-
-zmiana przyjętych zasad rachunkowości	-	-
Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	- 434 582,81	434 582,81
<i>zwiększenia (z tytułu)</i>	-	-
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
-		
<i>zmniejszenia (z tytułu)</i>	203 898,99	-
- pokrycie straty zyskiem z lat ubiegłych	203 898,99	-
- pokryte z wyniku finansowego	-	-
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 230 683,82	434 582,81
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 230 683,82	434 582,81
Wynik netto	- 175 509,50	203 898,99
zysk netto	- 175 509,50	203 898,99
strata netto	-	-
Kapitał własny na koniec okresu	6 467 524,84	6 643 034,34
<i>proponowany podział wyniku finansowego</i>		
- pokrycie straty z zysków przyszłych okresów	- 175 509,50	
- zwiększenie kapitału zapasowego		203 898,99
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 467 524,84	6 643 034,34



- pokrycie straty z lat ubiegłych	203 898,99	
- zwiększenie kapitału zapasowego		9 405,39
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 643 034,34	6 439 135,35

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa, siedziba, przedmiot działalności gospodarczej

Spółka SITE S.A. została utworzona na podstawie przepisów Kodeksu Handlowego i działa zgodnie z regulacjami Kodeksu Spółek Handlowych.

Siedzibą spółki SITE S.A. jest Olsztyn, ulica Towarowa 1, 10-416, Olsztyn.

SITE S.A. zarejestrowana jest w Polsce i aktualnie wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000297935.

Spółka prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej na podstawie Statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego Rep. A nr 12/2008 Wpis do rejestru nastąpił 30.01.2008 r. Spółce nadano numer identyfikacji podatkowej 113-270-22-54 oraz numer statystyczny REGON 141248883.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest działalność związana z oprogramowaniem (PKD – 6201Z).

Okres objęty sprawozdaniem i porównywalność danych

Prezentowane jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. Jest to szósty rok działalności Spółki. Zgodnie ze Statutem Spółki rokiem obrotowym dla Spółki jest rok kalendarzowy.

Kapitał zakładowy

Na dzień sporządzenia sprawozdania kapitał zakładowy SITE S.A. wynosi 2 450 956,40 zł. i 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

Wartość nominalna jednej akcji wynosi 0,10 zł.

Czas trwania działalności

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

W okresie objętym sprawozdaniem i na dzień 31 grudnia 2013 roku w skład Zarządu wchodziły następujące osoby:



Pan Dawid Skrzypczak - Prezes Zarządu

W okresie objętym sprawozdaniem i na dzień 31 grudnia 2013 roku w skład Rady Nadzorczej wchodziły następujące osoby:

Pan Wojciech Przyłęcki	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Pan Maciej Hazubski	- Członek Rady Nadzorczej
Pan Piotr Bolmiński	- Członek Rady Nadzorczej
Pani Małgorzata Zawadzka	- Członek Rady Nadzorczej
Pan Jarosław Krawczyk	- Członek Rady Nadzorczej

Biegli rewidenci

Adviser Audyt Sp. z o.o.
ul. Staniewicka 26
03-310 Warszawa

Prawnicy

EBC Solicitors Arkadiusz Stryja spółka komandytowa

Banki

ALIOR BANK

Notowania na rynku regulowanym

- | | |
|--|--|
| 1. Informacje ogólne: | |
| Giełda: | Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie
– Alternatywny System Obrotu NewConnect |
| Symbol na GPW: | SITE |
| Sektor na GPW: | Informatyczny |
| 2. System depozytowo –
rozliczeniowy: | Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych
S.A. |
| 3. Kontakty z inwestorami: | Dawid Skrzypczak |

Znaczący akcjonariusze

Według stanu na dzień 31.12.2013 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusze posiadający ponad 5% akcji i ponad 5% głosów w kapitale zakładowym Emitenta

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji	Liczba głosów	% akcji	% głosów
IQ Venture Capital z siedzibą w Luksemburgu	9 733 843	9 733 843	39,71	39,71
Jarosław Krawczyk	4 900 000	4 900 000	19,99	19,99
Jacek Wolski	1 305 782	1 305 782	5,33	5,33
pozostali	8 569 939	8 569 939	34,97	34,97
Razem	24 509 564	24 509 564	100,00	100,00

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.



Spółki zależne i stowarzyszone

Spółka nie jest jednostką dominującą, współnikiem jednostki współzależnej ani znaczącym inwestorem wobec innych podmiotów i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Członkowie organów Spółki nie posiadają powiązań z innymi podmiotami.

2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Oświadczenie Zarządu o zgodności z MSSF

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodne z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (zwanymi dalej łącznie „zasadami rachunkowości przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej”). Między tymi zasadami a MSSF ogłoszonymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) nie występują żadne różnice, które miałyby wpływ na Spółkę SITE S.A.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

Kierownictwo Spółki nie przewiduje, aby wprowadzenie standardów MSSF oraz interpretacji miało istotny wpływ na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2013 roku oraz zawiera dane porównywalne dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z pozostałych dochodów całkowitych, sprawozdania z sytuacji finansowej, zestawienia ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2012 roku.

Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego, czyli 31.12.2013 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności. Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za 2013 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.



Wybór biegłego rewidenta

Zarząd oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania sprawozdania finansowego został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci, dokonujący tego badania, spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego. Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd zasadami ładu korporacyjnego, biegły rewident został wybrany przez Radę Nadzorczą Uchwałą nr 01/12/2013 z dnia 18.12.2013 roku w sprawie wyboru biegłego rewidenta. Rada Nadzorcza dokonała powyższego wyboru, mając na uwadze zagwarantowanie pełnej niezależności i obiektywizmu samego wyboru, jak i realizacji zadań przez biegłego rewidenta.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 25 marca 2014 roku.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN).

Zmiana szacunków

W okresie 12 miesięcy zakończonym w dniu 31 grudnia 2013 roku nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków.

Profesjonalny osąd

Sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według obowiązujących przepisów będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania rezerwy, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy. Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.



Wartość firmy – test na utratę wartości

Zarząd Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku przeprowadził test na utratę wartości firmy, powstałej w wyniku połączeń. Wymagało to oszacowania wartości użytkowych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których przypisano wartość firmy. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i ustalenia stopy dyskontowej do obliczenia bieżącej wartości tych przepływów. Założenia przyjęte do przeprowadzenia testu zostały szerzej opisane w 2 nocie objaśniającej do niniejszego sprawozdania finansowego.

Klasyfikacja umów leasingowych

Spółka dokonuje klasyfikacji leasingu jako operacyjnego lub finansowego w oparciu o ocenę, w jakim zakresie ryzyko i pożytki z tytułu posiadania przedmiotu leasingu przypadają w udziale leasingodawcy, a w jakim leasingobiorcy. Ocena ta opiera się na treści ekonomicznej każdej transakcji.

3. INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Status zatwierdzenia standardów w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, interpretacji oraz zmian do nich, które według stanu na dzień 25 marca 2014 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” opublikowany w dniu 12 listopada 2009 roku (z późniejszymi zmianami),
- Zmiany w MSSF 1 „Znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat” opublikowane w dniu 20 grudnia 2010 roku,
- Zmiana do MSR 12 „Podatek odroczony: Odzyskiwalność aktywów stanowiących podstawę jego ustalenia” opublikowana w dniu 20 grudnia 2010 roku.
- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, opublikowany w dniu 12 maja 2011 roku,
- MSSF 11 „Wspólne przedsięwzięcia”, opublikowany w dniu 12 maja 2011 roku,
- MSSF 12 „Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki”, opublikowany w dniu 12 maja 2011 roku,
- MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej”, opublikowany w dniu 12 maja 2011 roku,
- MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”, opublikowany w dniu 12 maja 2011 roku,
- MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach”, opublikowany w dniu 12 maja 2011 roku,
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”, opublikowany w dniu 16 czerwca 2011 roku,
- Zmiany w MSR 1 „Prezentacja pozycji Pozostałych całkowitych dochodów”, opublikowane w dniu 16 czerwca 2011 roku,
- Zmiany w MSSF 7 „Ujawnienia – kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych”, opublikowane w dniu 16 grudnia 2011 roku,
- Zmiany w MSR 32 „Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych”, opublikowane w dniu 16 grudnia 2011 roku,
- Interpretacja KIMSF 20 „Koszty prowadzenia wydobycia w kopalniach odkrywkowych”, opublikowana w dniu 19 października 2011 roku.
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” i MSSF 12 „Ujawnienia informacji o zaangażowaniu w innych jednostkach”. Dokument zatytułowany „Skonsolidowane sprawozdania finansowe, wspólne ustalenia umowne i ujawnienia



dotyczące zaangażowania w inne jednostki: przepisy przejściowe”. Objasnienia do przepisów przejściowych opublikowane w dniu 28 czerwca 2012 roku.

- „Poprawki do MSSF: cykl 2009-2011”. Dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości po raz pierwszy”, MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”, MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”, MSR 32 „Instrumenty finansowe: Prezentacja” oraz MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa), opublikowane w dniu 17 maja 2012 roku.

Nowe standardy i interpretacje

Spółka przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania zastosowała po raz pierwszy następujące Standardy:

- Zmiany do MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” - opublikowane w dniu 28 stycznia 2010 roku i mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2010 roku lub później. Zmieniony standard zawiera regulacje dotyczące ograniczonego zwolnienia z ujawniania danych porównywalnych w zakresie MSSF 7.
- Zmiana do MSR 24 „Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych” opublikowana 4 listopada 2009 roku i mająca zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub później. Zmiany obejmują uproszczenie definicji jednostek powiązanych oraz wprowadzenie uproszczeń odnośnie ujawniania transakcji z podmiotami będącymi własnością Skarbu Państwa.
- Zmiana do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – opublikowana w dniu 8 października 2009 roku, dotycząca regulacji związanych z klasyfikacją praw poboru denominowanych w obcej walucie. Poprzednio prawa takie jak instrumenty pochodne prezentowane były w zobowiązaniach finansowych. Po zmianie mają być one, po spełnieniu określonych warunków, ujmowane, jako składnik kapitału własnego, niezależnie od tego, w jakiej walucie są denominowane. Zmiana do MSR 32 ma zastosowanie dla sprawozdań rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2010 roku lub później.
- Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (Annual Improvements) – kolejne zmiany do siedmiu standardów opublikowane w dniu 6 maja 2010 roku wynikające z projektu proponowanych zmian do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej opublikowanego w sierpniu 2009 roku. Mają one zastosowanie przeważnie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2011 roku lub później (w zależności od standardu).
- Zmiana do Interpretacji KIMSF 14 „Przedpłaty związane z minimalnymi wymogami finansowania” - opublikowana 26 listopada 2009 roku i mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2011 roku lub później. Zmiana interpretacji będzie miała zastosowanie w przypadkach, gdy jednostka podlega minimalnym wymogom finansowania w związku z istniejącymi programami świadczeń pracowniczych i dokonuje przedpłat składek w celu spełnienia tych wymogów.
- Interpretacja KIMSF 19 „Zmiana zobowiązań finansowych na instrumenty kapitałowe” - wydana w dniu 26 listopada 2009 roku i mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 lipca 2010 roku lub później. Interpretacja zawiera wytyczne odnośnie ujmowania transakcji zamiany zobowiązań finansowych na instrumenty kapitałowe.

Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe SITE S.A. za 2013 rok.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie



Następujące zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany w MSSF 1 „Znacząca hiperinflacja i usunięcie stałych dat” - opublikowane w dniu 20 grudnia 2010 roku i mające zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później. Zmiany dotyczą odniesienia do stałej daty „1 stycznia 2004” jako daty zastosowania MSSF po raz pierwszy i zmieniają ją na „dzień zastosowania MSSF po raz pierwszy” w celu wyeliminowania konieczności przekształcania transakcji, które miały miejsce przed dniem przejścia jednostki na stosowanie MSSF. Ponadto, do standardu zostają dodane wskazówki odnośnie ponownego zastosowania MSSF w okresach, które następują po okresach znaczącej hiperinflacji, uniemożliwiającej pełną zgodność z MSSF.
Spółka planuje zastosowanie zmiany do MSSF 1 od 1 stycznia 2013 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany do MSSF 1 nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.
- Zmiany w MSSF 7 „Ujawnienia – Przekazanie aktywów finansowych” - opublikowane w dniu 7 października 2010 roku i mające zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2011 roku lub później. Celem zmian w standardzie jest umożliwienie użytkownikom sprawozdań finansowych lepszego zrozumienia transakcji przekazania aktywów finansowych (np. sekurytyzacji), w tym zrozumienia potencjalnych efektów ryzyk, które zostają w jednostce, która przekazała aktywa. Zmiany wymuszają także dodatkowe ujawnienia w przypadku przekazania aktywów o znaczącej wartości w pobliżu końca okresu sprawozdawczego.
Spółka planuje zastosowanie zmiany do MSSF 7 od 1 stycznia 2013 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany do MSSF 7 nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.
- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - opublikowany w dniu 12 listopada 2009 roku. Jest pierwszym krokiem RMSR w celu zastąpienia MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena. Nowy standard wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2015 roku.
Spółka planuje zastosowanie MSSF 9 od 1 stycznia 2015 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A.. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, MSSF 9 nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.
- Zmiana do MSR 12 „Podatek odroczony: Odzyskiwalność aktywów stanowiących podstawę jego ustalenia” -opublikowana w dniu 20 grudnia 2010 roku i mająca zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później. Zmiana doprecyzowuje m.in. sposób wyceny aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego w przypadku nieruchomości inwestycyjnych wycenianych zgodnie z modelem wartości godziwej określonym w MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne. Wejście w życie zmienionego standardu spowoduje też wycofanie interpretacji SKI – 21 Podatek dochodowy – odzyskiwalność przeszacowanych aktywów niepodlegających amortyzacji.
Spółka planuje zastosowanie zmiany do MSR 12 od 1 stycznia 2013 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany do MSR 12 nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.
- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” - opublikowany w dniu 12 maja 2011 roku i mający zastąpić interpretację SKI 12 Konsolidacja – Jednostki specjalnego przeznaczenia oraz część postanowień MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe. Standard definiuje pojęcie kontroli, jako czynnika determinującego czy jednostka powinna zostać objęta skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz zawiera wskazówki pomagające ustalić czy jednostka sprawuje kontrolę czy też nie.



Spółka planuje zastosowanie MSSF 10 od 1 stycznia 2013 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, MSSF 10 nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

- MSSF 11 „Wspólne przedsięwzięcia” - opublikowany w dniu 12 maja 2011 roku i mający zastąpić interpretację SKI 13 Wspólnie kontrolowane jednostki – niepieniężny wkład wspólników oraz MSR 31 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach. Standard kładzie nacisk na prawa i obowiązki wynikające ze wspólnej umowy niezależnie od jej formy prawnej oraz eliminuje niekonsekwencję w raportowaniu poprzez określenie metody rozliczania udziałów we wspólnie kontrolowanych jednostkach.

Spółka planuje zastosowanie MSSF 11 od 1 stycznia 2013 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, MSSF 11 nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

- MSSF 12 „Ujawnienia na temat zaangażowania w inne jednostki” - opublikowany w dniu 12 maja 2011 roku, zawiera wymogi ujawnień informacyjnych na temat powiązań pomiędzy podmiotami. Spółka planuje zastosowanie MSSF 12 od 1 stycznia 2013 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, MSSF 12 nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

- MSSF 13 „Wycena w wartości godziwej” - opublikowany w dniu 12 maja 2011 i w założeniu mający ułatwić stosowanie wyceny w wartości godziwej poprzez zmniejszenie złożoności rozwiązań i zwiększenie konsekwencji w stosowaniu zasad wyceny wartości godziwej. W standardzie wyraźnie określono cel takiej wyceny i sprecyzowano definicję wartości godziwej.

Spółka planuje zastosowanie MSSF 13 od 1 stycznia 2013 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, MSSF 13 nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

- MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” - opublikowany w dniu 12 maja 2011 roku i wynikający przede wszystkim z przeniesienia niektórych postanowień dotychczasowego MSR 27 do nowych MSSF 10 oraz MSSF 11. Standard zawiera wymogi w zakresie prezentacji oraz ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, zależnych oraz we wspólnych przedsięwzięciach. Standard zastąpi dotychczasowy MSR 27 Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe.

Spółka planuje zastosowanie MSR 27 od 1 stycznia 2013 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, MSR 27 nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

- MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięciach” - opublikowany w dniu 12 maja 2011 roku, dotyczy rozliczania inwestycji w jednostkach stowarzyszonych. Określa również wymogi stosowania metody praw własności w inwestycjach w jednostkach stowarzyszonych oraz we wspólnych przedsięwzięciach. Standard zastąpi dotychczasowy MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych.

Spółka planuje zastosowanie MSR 28 od 1 stycznia 2013 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, MSR 28 nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” - opublikowane w dniu 16 czerwca 2011 roku i mające zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2013 roku lub później. Zmiany eliminują możliwość opóźnienia w rozpoznaniu zysków i strat znaną jako „metoda korytarzowa”. Ponadto poprawiają prezentację wynikających z planów świadczeń pracowniczych zmian w bilansie oraz niezbędnych szacunków prezentowanych w innych dochodach całkowitych, jak również rozszerzają zakres wymaganych ujawnień z tym związanych.



Spółka planuje zastosowanie MSR 19 od 1 stycznia 2013 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, MSR 19 nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

- Zmiany w MSR 1 „Prezentacja pozycji Pozostałych całkowitych dochodów” - opublikowane w dniu 16 czerwca 2011 roku i mające zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 lipca 2012 roku lub później. Zmiany dotyczą grupowania pozycji pozostałych dochodów całkowitych mogących zostać przeniesionych do rachunku zysków i strat. Zmiany potwierdzają ponadto możliwość prezentacji pozycji pozostałych dochodów całkowitych i pozycji rachunku zysków i strat, jako jedno bądź dwa oddzielne sprawozdania.
Spółka planuje zastosowanie zmiany do MSR 1 od 1 stycznia 2013 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany do MSR 1 nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.
- Zmiany w MSSF 7 „Ujawnienia – kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych” - opublikowane w dniu 16 grudnia 2011 roku i mające zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później. Nie zmieniając generalnych zasad odnośnie kompensowania aktywów i zobowiązań finansowych, rozszerzono zakres ujawnień odnośnie kompensowanych ze sobą kwot. Wprowadzono również wymóg szerszych (bardziej przejrzystych) ujawnień związanych z zarządzaniem ryzykiem kredytowym z wykorzystaniem zabezpieczeń (zastawów) otrzymanych lub przekazanych.
Spółka planuje zastosowanie zmiany do MSSF 7 od 1 stycznia 2013 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany do MSSF 7 nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.
- Zmiany w MSR 32 Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych - opublikowane w dniu 16 grudnia 2011 roku i mające zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później. Zmiany są reakcją na istniejące niespójności w stosowaniu kryteriów kompensowania istniejących w MSR 32.
Spółka planuje zastosowanie zmiany do MSR 32 od 1 stycznia 2014 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany do MSR 32 nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.
- Interpretacja KIMSF 20 „Koszty prowadzenia wydobywania w kopalniach odkrywkowych” - wydana w dniu 19 października 2011 roku i mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2013 roku lub później. Interpretacja zawiera wytyczne odnośnie ujmowania kosztów usunięcia zewnętrznych warstw gruntu w celu uzyskania dostępu do wydobywanych surowców w kopalniach odkrywkowych.
Spółka planuje zastosowanie zmiany do KIMSF 20 od 1 stycznia 2013 r., (jeśli będzie zatwierdzony). Zarząd jest w trakcie analizy wpływu zmian na sprawozdanie finansowe SITE S.A. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany do KIMS 20 nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

4. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są zgodnie z MSR 16 w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość początkowa środków trwałych obejmuje cenę nabycia lub koszty wytworzenia powiększone o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Środki trwałe są amortyzowane przez określony z góry okres ekonomicznego użytkowania. Rzeczowy majątek trwały amortyzowany jest metodą liniową począwszy od miesiąca, w którym



środek trwały został oddany do użytkowania, stosując stawki amortyzacji odzwierciedlające okres ekonomicznej użyteczności środków trwałych. Amortyzacji środków trwałych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik środków trwałych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.

Poniesione nakłady, dotyczące środków trwałych będących w toku budowy lub montażu są wyceniane nie rzadziej niż na każdy dzień bilansowy, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpis z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do momentu przekazania ich do użytkowania,

W przypadku środków trwałych użytkowanych na podstawie leasingu finansowego okres amortyzacji rozkłada się na okres trwania umowy leasingowej lub okres użytkowania środka trwałego w zależności od tego, który jest krótszy.

Stawki amortyzacyjne stosowane dla środków trwałych są następujące: budynki i budowle - 2,5 – 10%, urządzenia techniczne i maszyny oraz sprzęt komputerowy – 20-30%, środki transportu – 14-40%, pozostałe środki trwałe – 20% .

Środki trwałe o wartości jednostkowej do 3.500 złotych amortyzowane są jednorazowo w momencie przyjęcia ich do użytkowania.

Środki trwałe o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży, a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo w cenie nabycia uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

Wartości niematerialne

Za wartości niematerialne uznaje się możliwe do zidentyfikowania niepieniężne składniki aktywów, nie posiadające postaci fizycznej. W szczególności do wartości niematerialnych zalicza się:

- nabyte oprogramowanie komputerowe,
- nabyte prawa majątkowe – autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, know-how.

Wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych i skumulowaną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania. Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik wartości niematerialnych jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji wartości niematerialnych zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy składnik wartości niematerialnych zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej.



Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na każdy dzień bilansowy. Wszelkie wynikające z przeprowadzonej weryfikacji zmiany ujmuje się jak zmianę szacunków, zgodnie z wytycznymi zawartymi w MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych, błędy”.

Składnik wartości niematerialnych usuwa się z ewidencji bilansowej, gdy zostaje zbyty lub, gdy nie oczekuje się dalszych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania lub zbycia. Zyski lub straty na usunięciu składnika wartości niematerialnych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami netto ze zbycia, (jeżeli występują) i wartością bilansową tych wartości niematerialnych oraz ujmuje w wyniku finansowym.

Stawki amortyzacyjne stosowane dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące: licencje na oprogramowanie komputerowe 25%-50%, pozostałe 20%. Wartości niematerialne o wartości jednostkowej do 3.500 złotych amortyzowane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich używania.

Okres użytkowania wartości niematerialnych zostaje oceniony i uznany za ograniczony lub nieokreślony. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz te, które nie są użytkowane, są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości. Pozostałe wartości niematerialne są poddawane testom na utratę wartości, jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata ich wartości.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość możliwą do odzyskania wartość tych aktywów obniżana jest do poziomu wartości odzyskiwalnej. Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z sprawozdania z sytuacji finansowej są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie jego wyksięgowania.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych (w tym wartość firmy)

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne (tzw. ośrodki wypracowujące środki pieniężne), do której należy dany składnik aktywów.

Do ośrodka wypracowującego środki pieniężne przypisuje się:

- wartość firmy, jeżeli można założyć, że ośrodek uzyskał korzyści z tytułu synergii powstałej w wyniku połączenia z inną jednostką,
- aktywa wspólne, jeżeli można znaleźć rozsądne i spójne zasady takiego przypisania.

W przypadku wystąpienia odpisu z tytułu utraty wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, odpis ten rozlicza się w sposób następujący:

- w pierwszej kolejności obniża się wartość firmy, która została przypisana do ośrodka,
- następnie, obniża się wartość innych aktywów przypisanych do ośrodka, proporcjonalnie do udziału wartości księgowej netto każdego ze składników aktywów w wartości ośrodka.

Na koniec okresu sprawozdawczego dokonuje się weryfikacji, czy odpis z tytułu utraty wartości ujęty w okresach poprzednich nie powinien zostać częściowo lub w całości odwrócony. Przesłanki wskazujące na konieczność odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości w dużej mierze odzwierciedlają przesłanki zawiązania odpisów z tytułu utraty wartości w okresach poprzednich. Nie dokonuje się odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości dla wartości firmy.



Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa z dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkową. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji, gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

W momencie, gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim przypadku, odwrócenie utraty wartości odnoszone jest na kapitał z aktualizacji wyceny.

Zapasy

Zapasy wykazuje się po cenie nabycia netto pomniejszonej o uzyskane rabaty, bonifikaty i upusty, nie przekraczających cen sprzedaży netto, lub koszcie wytworzenia lub też po cenie sprzedaży netto, w zależności od tego, która z tych wartości jest niższa. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży zapasów pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.). Rozchód towarów w magazynie wyceniany jest w oparciu o zasadę FIFO (*pierwsze przyszło - pierwsze wyszło*).

Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie

Składnik wartości niematerialnych wytworzony we własnym zakresie w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) jest ujmowany wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka jest w stanie wykazać:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka gospodarcza powinna udowodnić istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych,
- dostępność odpowiednich środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie jest sumą nakładów poniesionych od dnia, w którym po raz pierwszy dany składnik wartości niematerialnych spełni kryteria ujmowania pozycji. Nie podlegają aktywowaniu wartości nakładów ujętych uprzednio w kosztach.

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie obejmuje wszystkie nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Do takich kosztów bezpośrednich zaliczane są (zależnie od sytuacji):



- koszty z tytułu świadczeń pracowniczych wynikające bezpośrednio z wytworzenia tego składnika (w tym przede wszystkim koszt wynagrodzeń)
- wszelkie koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów, jak opłaty za rejestrację tytułu prawnego oraz amortyzacja patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu tego składnika aktywów,
- nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub bezpośrednio zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych,
- koszty pośrednie, które można jednoznacznie powiązać z procesem twórczym, w tym koszty amortyzacji sprzętu wykorzystywanego w procesie twórczym, koszty czynszu powierzchni biurowej, która jest zagospodarowana przez zespół twórczy itp.

Do kosztu wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie nie zalicza się:

- kosztów sprzedaży, administracji oraz innych kosztów ogólnozakładowych, chyba, że można je bezpośrednio przyporządkować do przystosowania składnika aktywów do użytkowania,
- wyraźnie zidentyfikowanych braków wydajności oraz początkowych strat operacyjnych poniesionych przed osiągnięciem planowanej wydajności oraz
- nakładów na szkolenie przygotowujące pracowników do obsługiwanego danego składnika aktywów.

Oprogramowanie i licencje wytworzone we własnym zakresie

Do momentu zakończenia prac rozwojowych, zakumulowane koszty pozostające w bezpośrednim związku z tymi pracami prezentuje się jako „Koszty niezakończonych projektów badawczo-rozwojowych”. W momencie ukończenia prac rozwojowych, gotowy efekt prowadzonego procesu twórczego jest przenoszony do kategorii „Oprogramowanie i licencje wytworzone we własnym zakresie” i od tego momentu rozpoczyna się amortyzowanie wytworzonego we własnym zakresie oprogramowania. Przeklasyfikowanie pomiędzy kategoriami może nastąpić wtedy gdy składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne, co między innymi oznacza, że rynek rozumiany jako docelowa grupa klientów dla produktu będącego rezultatem prac rozwojowych jest określony.

Koszty prac rozwojowych spełniające powyższe kryteria ujmowane są według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i pomniejszonych o skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Wartość firmy

Wartość firmy powstała w wyniku nabycia przedsiębiorstwa jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej nadwyżkę kosztów nabycia nad wartością godziwą netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się raz na rok lub częściej w przypadku, gdy występują przesłanki co do utraty wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji.

Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii połączenia. Każdy ośrodek, lub zespół ośrodków, do którego została przypisana wartość firmy, powinien odpowiadać najniższemu poziomowi w Spółce, na którym wartość firmy jest monitorowana na wewnętrzne potrzeby zarządcze.

W przypadku gdy wartość godziwa netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przewyższa koszt jej przejęcia, wówczas Spółka:

- dokonuje ponownej oceny identyfikacji i wyceny możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej oraz wyceny kosztu jej przejęcia,



- ujmuje niezwłocznie w zysku lub stracie ewentualną nadwyżkę pozostałą po dokonaniu ponownej oceny.

Ujęte w wyniku powstałej nadwyżki zyski mogą obejmować również jedną lub więcej z poniższych pozycji:

- błędy popełnione przy wycenie wartości godziwej kosztu przejęcia lub możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej. Możliwe przyszłe koszty odnoszące się do jednostki przejmowanej, które nie zostały prawidłowo odzwierciedlone w wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań (w tym warunkowych) jednostki przejmowanej mogą powodować powstawanie tego rodzaju błędów;
- wymogi standardów nakazujące wycenę możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto w kwocie niebędącą ich wartością godziwą, lecz oszacowanej dla potrzeb ustalenia kosztu połączenia;
- zakup po okazyjnej cenie.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży są to aktywa spełniające jednocześnie następujące kryteria:

- Zarząd Spółki złożył deklarację sprzedaży,
- aktywa są dostępne do natychmiastowej sprzedaży w obecnym stanie,
- zainicjowano aktywne poszukiwanie potencjalnego nabywcy,
- transakcja sprzedaży jest wysoce prawdopodobna i można ją będzie rozliczyć w ciągu 12 miesięcy od podjęcia decyzji o zbyciu,
- cena sprzedaży jest racjonalna w stosunku do bieżącej wartości godziwej,
- prawdopodobieństwo wprowadzenia istotnych zmian do planu zbycia tych aktywów jest niewielkie.

Zmiana klasyfikacji zostaje odzwierciedlona w tym okresie sprawozdawczym, w którym kryteria kwalifikacji zostały spełnione. W przypadku spełnienia kryteriów uznawania aktywów trwałych jako przeznaczone do sprzedaży po dacie sprawozdawczej, nie dokonuje się zmiany klasyfikacji składnika aktywów według stanu na koniec roku obrotowego poprzedzającego zdarzenie.

Z chwilą przeznaczenia danego składnika aktywów do sprzedaży następuje zaprzestanie naliczania amortyzacji.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży, z wyłączeniem m.in. aktywów finansowych oraz nieruchomości inwestycyjnych, wycenianych w wartości godziwej, wycenia się według niższej z dwóch wartości: wartości księgowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

W przypadku wzrostu w okresie późniejszym wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży ujmowany jest przychód, jednak w wysokości nie wyższej niż wcześniej ujęty odpis aktualizujący.

Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia jednostek rozlicza się metodą nabycia. Koszt połączenia jednostek wycenia się w zagregowanej wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, poniesionych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Spółkę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 „Połączenie jednostek gospodarczych” ujmuje się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z wyjątkiem aktywów trwałych (lub grup do zbycia) sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do zbycia i zaniechanie działalności”, ujmowanych i wycenianych w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Dotacje rządowe



Dotacje rządowe są ujmowane wtedy i tylko wtedy, gdy istnieje uzasadnione przekonanie, że jednostka gospodarcza spełni warunki związane z dotacją oraz że dotacja zostanie otrzymana. Sposób, w jaki dotacja została otrzymana nie wpływa na metodę księgową, którą należy przyjąć w stosunku do dotacji. Dlatego też dotacja jest księgowana w ten sam sposób niezależnie od tego, czy została ona otrzymana w formie środków pieniężnych, czy też przybrała formę redukcji zobowiązań wobec rządu. Jeżeli dotacja dotyczy danej pozycji kosztowej, wówczas jest ona ujmowana jako przychód (lub pomniejszenie kosztów) w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować. Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, odnoszona do rachunku zysków i strat przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów, poprzez zmniejszenie kosztów odpisu amortyzacyjnego.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika aktywów, który wymaga znacznego czasu niezbędnego do przygotowania go do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży, należy aktywować jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Wszystkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty w okresie, w którym je poniesiono. Na koszty finansowania zewnętrznego składają się odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych w związku z dostosowywanym składnikiem aktywów oraz zyski lub straty z tytułu różnic kursowych do wysokości odpowiadającej korekcie kosztu tych odsetek.

Umowy rodzące zobowiązania

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących zobowiązania ujmuje się i wycenia jako rezerwy. Za umowę rodzącą zobowiązania uważa się umowę zawartą przez jednostkę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

Kapitały własne

Kapitały własne stanowią kapitały i fundusze tworzone zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz ze statutem. Do kapitałów własnych zaliczane są także niepodzielone zyski i niepokryte straty z lat ubiegłych.

- Kapitał zakładowy wykazany jest w wysokości zgodnej ze statutem oraz wpisem do rejestru sądowego według wartości nominalnej. Jest on pomniejszony o akcje własne, wykazywane w wartości nabycia.
- Kapitał zapasowy tworzony jest z premii emisyjnych uzyskanych z emisji akcji.
- Zyski zatrzymane tworzone z odpisów z zysku
- Kapitał z aktualizacji wyceny
- Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi wynik brutto roku bieżącego skorygowany o obciążenie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i odroczony podatek dochodowy.

Aktywa finansowe

Instrumenty finansowe dzielone są na następujące kategorie:

- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pożyczki i należności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.



Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są to notowane na aktywnym rynku aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, o określonych lub możliwych do określenia płatnościach oraz ustalonym terminie wymagalności, które Spółka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do tego czasu, inne niż:

- wyznaczone przy początkowym ujęciu jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- wyznaczone jako dostępne do sprzedaży,
- spełniające definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności kwalifikowane są jako aktywa długoterminowe, jeżeli ich zapadalność przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Składnikiem **aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej** przez wynik finansowy jest składnik spełniający jeden z poniższych warunków:

- jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu. Składniki aktywów finansowych kwalifikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeśli są:
 - nabyte głównie w celu sprzedaży w krótkim terminie,
 - częścią portfela określonych instrumentów finansowych zarządzanych łącznie i co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania zysku w krótkim terminie,
 - instrumentami pochodnymi, z wyłączeniem instrumentów pochodnych będących elementem rachunkowości zabezpieczeń oraz umów gwarancji finansowych,
- został zgodnie z MSR 39 zakwalifikowany do tej kategorii w momencie początkowego ujęcia.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany wartości tych instrumentów finansowych ujmowane są w rachunku zysków i strat jako przychody lub koszty finansowe. Wartość godziwa ustalana jest według kursu zamknięcia na GPW (notowania ciągłe). Jeżeli kontrakt zawiera jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, cały kontrakt może zostać zakwalifikowany do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Nie dotyczy to przypadków, gdy wbudowany instrument pochodny nie wpływa istotnie na przepływy pieniężne z kontraktu lub jest rzeczą oczywistą po pobieżnej analizie lub bez jej przeprowadzania, że gdyby podobny hybrydowy instrument byłby najpierw rozważany, to oddzielenie wbudowanego instrumentu pochodnego byłoby zabronione. Aktywa finansowe mogą być przy pierwotnym ujęciu zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli poniższe kryteria są spełnione:

- taka kwalifikacja eliminuje lub znacząco obniża niespójność w zakresie ujmowania lub wyceny (niedopasowanie księgowe); lub
- aktywa są częścią grupy aktywów finansowych, które są zarządzane i oceniane w oparciu o wartość godziwą, zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem; lub
- aktywa finansowe zawierają wbudowane instrumenty pochodne, które powinny być oddzielnie ujmowane.

Pożyczki i należności to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nie notowane na aktywnym rynku. Należności z tytułu dostaw i usług, udzielone pożyczki i pozostałe należności o stałych lub negocjowalnych warunkach płatności nie będące przedmiotem obrotu na aktywnym rynku klasyfikuje się jako „pożyczki udzielone”. Wycenia się je po koszcie zamortyzowanym, metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości. Zalicza się je do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.



Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi, które zostały zaklasyfikowane jako dostępne do sprzedaży lub nienależące do żadnej z wcześniej wymienionych trzech kategorii aktywów. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych. W przypadku braku notowań giełdowych na aktywnym rynku i braku możliwości wiarygodnego określenia ich wartości godziwej metodami alternatywnymi, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są w cenie nabycia skorygowanej o odpis z tytułu utraty wartości. Dodatnią i ujemną różnicę pomiędzy wartością godziwą aktywów dostępnych do sprzedaży (jeśli istnieje cena rynkowa ustalona na aktywnym rynku regulowanym albo których wartość godziwa może być ustalona w inny wiarygodny sposób) a ich ceną nabycia, po pomniejszeniu o podatek odroczone, ujmuje się w pozostałych dochodach całkowitych. Spadek wartości aktywów dostępnych do sprzedaży spowodowany utratą wartości ujmuje się jako koszt finansowy. Nabycie i sprzedaż aktywów finansowych rozpoznawane są na dzień dokonania transakcji. W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wyceniany w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia. Składnik aktywów finansowych zostaje usunięty z bilansu, gdy Spółka traci kontrolę nad prawami umownymi składającymi się na dany instrument finansowy; zazwyczaj ma to miejsce w przypadku sprzedaży instrumentu lub gdy wszystkie przepływy środków pieniężnych przypisane danemu instrumentowi przechodzą na niezależną stronę trzecią.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe wyemitowane przez jednostkę

Klasyfikacja jako zadłużenie lub kapitał własny

Instrumenty dłużne i kapitałowe klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub jako kapitał własny, w zależności od treści ustaleń umownych.

Instrumenty kapitałowe

Instrumentem kapitałowym jest każdy kontrakt, który poświadcza udział w aktywach podmiotu po odjęciu wszystkich jego zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek jednostki którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ z jednostki środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Do zobowiązań finansowych jednostka zalicza głównie: zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego, pozostałe zobowiązania.

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy i pozostałe zobowiązania. W momencie początkowego ujęcia zobowiązanie finansowe zakwalifikowane jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wycenia się w wartości godziwej bez uwzględnienia kosztów transakcji, a wynikające z nich zyski lub straty finansowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z uwzględnieniem odsetek zapłaconych od danego zobowiązania finansowego.

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do zbycia, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;



- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi jednostka zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania krótkoterminowych zysków; lub
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i nie działającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązanie finansowe inne niż przeznaczone do zbycia może zostać sklasyfikowane jako wyceniane w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów w chwili początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do grupy aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu (składnika aktywów lub zobowiązań) do pozycji wycenianych w wartości godziwej poprzez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Zobowiązania nie zaliczone do zobowiązań finansowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Są one zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Tę grupę zobowiązań stanowią m.in.: wynagrodzenia wraz z narzutami wypłacane jednorazowo w okresie przyszłym, krótkookresowe rezerwy na niewykorzystane urlopy, inne zarachowane koszty współmierne do osiągniętych przychodów, stanowiące przyszłe zobowiązania oszacowane na podstawie zawartych umów lub innych wiarygodnych szacunków.

Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki oraz papiery dłużne są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu, pożyczki lub emisji papierów dłużnych.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki oraz papiery dłużne są następnie wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu skorygowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Różnica między środkami otrzymanymi (pomniejszonymi o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki lub emisji papierów dłużnych) a wartością do spłaty ujmowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przez okres trwania kredytu lub pożyczki. Zyski i straty są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z chwilą usunięcia zobowiązania ze sprawozdania z sytuacji majątkowej lub stwierdzenia utraty wartości. Wszelkie koszty obsługi kredytów i pożyczek lub emisji papierów dłużnych ujmowane są w sprawozdaniach z całkowitych dochodów okresów, których dotyczą.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy oraz inne instrumenty o wysokim stopniu płynności.

Leasing



Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są ujmowane w bilansie na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka trwałego stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania z tytułu leasingu, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe są ujmowane w rachunku zysków i strat, chyba że spełnione są wymogi kapitalizacji. Środki trwałe użytkowane na mocy umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania środka trwałego lub okres leasingu. Umowy leasingowe, zgodnie, z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, zaliczane są do umów leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego oraz późniejsze raty leasingowe ujmowane są jako koszty operacyjne w zysku lub stracie metodą liniową przez okres trwania leasingu. Warunkowe opłaty leasingowe są ujmowane jako koszt w okresie, w którym stają się należne.

Czynne rozliczenia międzyokresowe

W rozliczeniach międzyokresowych kosztów wykazywane są wydatki poniesione do dnia bilansowego, które dotyczą przyszłych okresów (czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów). W szczególności do rozliczeń międzyokresowych zaliczyć należy:

- z góry opłacone usługi obce (w tym usługi utrzymania), które będą świadczone w następnych okresach,
- z góry zapłacone czynsze,
- z góry zapłacone ubezpieczenia, prenumeraty,
- pozostałe wydatki poniesione w okresie a dotyczące przyszłych okresów.

Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług, których termin zapadalności wynosi zazwyczaj od 7 do 21 dni, są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego należności nieściągalne.

Odpisy na należności wątpliwe oszacowywane są wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności, zgodnie z pierwotnymi warunkami, przestało być prawdopodobne. Wielkość odpisu stanowi różnicę między wartością księgową a wartością możliwą do odzyskania, która stanowi bieżącą wartość spodziewanych przepływów pieniężnych, zdyskontowaną przy użyciu stopy procentowej właściwej dla podobnych pożyczkobiorców. Należności nieściągalne są odpisywane w koszty operacyjne w momencie stwierdzenia ich nieściągalności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,



- należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Ponadto Spółka dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności w wysokościach nie mniejszych niż:

- 100% w stosunku do należności skierowanych na drogę sądową, w przypadkach wykazanego niezasadnego pozwu sądowego spółka może odstąpić o tworzenia odpisu,
- 100% w stosunku do należności przeterminowanych powyżej 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), z uwzględnieniem spłat, porozumień itp. mających miejsce po dniu bilansowym,
- 50% w stosunku do należności przeterminowanych od 6 do 12 miesięcy (licząc od daty terminu płatności), z uwzględnieniem spłat, porozumień itp. mających miejsce po dniu bilansowym.

Spółka corocznie analizuje czy powyższe zasady tworzenia odpisów odpowiadają faktycznej utracie wartości należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych jeżeli dotyczą one odsetek. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, całość lub odpowiednia część uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i korygowane są koszty operacyjne lub odpis zaliczany jest do przychodów finansowych.

Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Są one zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą, łącznie z kwotami należnymi pracownikom. Tę grupę zobowiązań stanowią m.in.: wynagrodzenia wraz z narzutami wypłacane jednorazowo w okresie przyszłym, krótkookresowe rezerwy na niewykorzystane urlopy, inne zarachowane koszty współmierne do osiągniętych przychodów, stanowiące przyszłe zobowiązania oszacowane na podstawie zawartych umów lub innych wiarygodnych szacunków.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji.

Na każdy dzień bilansowy:

- wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia;
- pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji, oraz
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej.

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie: kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka - w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań, lub średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs - w przypadku pozostałych operacji.



Pieniężne aktywa i zobowiązania są to pozycje bilansowe, które będą otrzymane lub zapłacone w stałej lub dającej się ustalić kwocie pieniędzy. Do pieniężnych aktywów zalicza się m.in.: środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych, zbywalne dłużne papiery wartościowe, należności z tytułu dostaw i usług, należności wekslowe i inne należności. Do pieniężnych zobowiązań zalicza się m.in. zobowiązania z tytułu dostaw i usług, oraz inne zobowiązania, podatki i zobowiązania z tytułu podatków płaconych u źródła, pożyczki i kredyty, weksle do zapłacenia.

Wszystkie aktywa i zobowiązania, które nie spełniają definicji pozycji pieniężnych są klasyfikowane jako pozycje niepieniężne. Do niepieniężnych aktywów zalicza się m.in.: zaliczki na towary i usługi (np. zapłacony z góry czynsz), wartość firmy; wartości niematerialne i prawne; zapasy; rzeczowe aktywa trwałe; Do niepieniężnych zobowiązań zalicza się rezerwy, które mają zostać rozliczone w drodze dostarczenia składnika aktywów niepieniężnych, wszystkie składniki kapitału własnego, po wpłaceniu lub zakumulowaniu.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych,
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym,
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych w kapitale rezerwowym na przeliczenia walut obcych oraz w zysku/stracie ze zbycia inwestycji netto.

Rezerwy

Rezerwy tworzone są, gdy na jednostce ciąży obecny, prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Rezerwy tworzy się w wysokości stanowiącej najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Jeżeli skutek zmian wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które według oczekiwań będą niezbędne do wypełnienia tego obowiązku

Rezerwy tworzy się w szczególności z następujących tytułów, (jeżeli spełnione są wyżej wymienione warunki ujmowania rezerw):

- świadczenia emerytalne i inne świadczenia po okresie zatrudnienia, których wysokość ustala się metodą aktuarialną,
- inne koszty w przypadku, gdy na jednostce ciąży obowiązek prawny lub zwyczajowy, z uwzględnieniem w istotnych przypadkach zmiany wartości pieniądza w czasie i ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem, w tym na skutki toczących się spraw sądowych oraz spraw spornych, udzielone gwarancje, poręczenia, przyszłe świadczenia na rzecz pracowników, koszty restrukturyzacji.

Przychody



Przychody są ujmowane w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Spółka prezentuje jedynie przychody ze sprzedaży produktów i usług. Prezentacja ta odzwierciedla profil Spółki, która wykorzystując własną infrastrukturę techniczną oraz zasoby programistyczne tworzy i prowadzi specjalistyczne serwisy internetowe.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej i reprezentującej należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy). Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługi, w oparciu o stopień zaawansowania konkretnej transakcji, określony na podstawie stosunku faktycznie wykonanych prac do całości usług do wykonania.

Przychody i zyski z inwestycji

Przychody i zyski z inwestycji obejmują przychody z wyceny aktywów finansowych do wartości godziwej oraz zyski na sprzedaży aktywów finansowych, jak również przychody z tytułu odsetek i dywidend.

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się według zasady memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Koszty

Spółka ujmuje koszty zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz zasadą ostrożności. Sprawozdanie z całkowitych dochodów prezentuje w układzie kalkulacyjnym.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Do pozostałych przychodów operacyjnych zalicza się przychody operacyjne, które w szczególności obejmują przychody z likwidacji i sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, nieodpłatnie otrzymane składniki majątkowe, rozwiązane odpisy na należności i rezerwy na zobowiązania, odszkodowania, przychody z wyceny bilansowej.

Do pozostałych kosztów operacyjnych zalicza się koszty operacyjne, które w szczególności obejmują koszty likwidacji i sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych, niedobory składników majątku, nieodpłatne przekazania pieniężnych i rzeczowych składników majątku, odpisy aktualizujące aktywa (z wyjątkiem tych, które są ujmowane w kosztach finansowych), odszkodowania, skutki wyceny bilansowej.

Przychody i koszty finansowe

Do przychodów z operacji finansowych zalicza się w szczególności przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i innych, papierów wartościowych, uzyskanych odsetek z oprocentowania środków pieniężnych na rachunkach bankowych, lokat terminowych, udzielonych pożyczek, wzrostu wartości aktywów finansowych oraz z dodatnich różnic kursowych.

Do kosztów operacji finansowych zalicza się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych oraz kosztów z tą sprzedażą związanych, koszty spowodowane utratą wartości aktywów finansowych, takich jak akcje, papiery wartościowe i odsetki, ujemne różnice



kursowe, odsetki od obligacji i innych papierów wartościowych, odsetki z tytułu leasingu finansowego, prowizji od kredytów, pożyczek, koszty odsetek.

Podatek bieżący

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący wyliczany jest na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) za dany rok obrotowy ustalonego zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi i przy zastosowaniu stawek podatkowych wynikających z tych przepisów. Zysk / (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku / (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych lub poprzednich oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie Spółki z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości od różnic pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzona jest od dodatnich różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym, z wyjątkiem przypadków, gdy rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynika z:

- początkowego ujęcia wartości firmy; lub
- początkowego ujęcia danego składnika aktywów lub zobowiązań pochodzącego z transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz w czasie wystąpienia transakcji nie ma wpływu na wynik finansowy brutto, ani na dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową).

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego ujmuje się w pełnej wysokości. Rezerwa ta nie podlega dyskontowaniu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie od podatku dochodowego różnic przejściowych, wykorzystanie strat podatkowych lub ulg podatkowych.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe lub dodatnie różnice przejściowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest ujmowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów danego okresu, za wyjątkiem przypadku, gdy podatek odroczony dotyczy transakcji czy zdarzeń, które ujmowane są bezpośrednio w kapitale własnym – wówczas podatek odroczony również ujmowany jest w odpowiednim składniku kapitału własnego.

Wycena aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego odzwierciedla konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Spółka spodziewa się odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową aktywów i zobowiązań na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.



Aktywa i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlegają kompensacie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w przypadku jeżeli istnieje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat ujmowanych kwot. Zakłada się, że tytuł prawny istnieje, jeżeli ujmowane kwoty dotyczą tego samego podatnika, za wyjątkiem kwot dotyczących pozycji opodatkowanych ryczałtem lub w inny podobny sposób, jeżeli przepisy podatkowe nie przewidują możliwości ich potrącenia od podatku ustalonego na zasadach ogólnych.

Zysk netto na akcję (podstawowy i rozwodniony)

Podstawowy zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto z działalności kontynuowanej za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Rozwodniony zysk netto na jedną akcję dla każdego okresu jest obliczany poprzez podzielenie zysku netto z działalności kontynuowanej za dany okres przez sumę średniej ważonej liczby akcji w danym okresie sprawozdawczym i wszystkich potencjalnych akcji nowych emisji.

Zmiany zasad, zmiany szacunków, błędy lat poprzednich

Zmianę zasad (polityki) rachunkowości dokonuje się w przypadku:

- zmiany przepisów prawnych dotyczących rachunkowości,
- gdy doprowadzi to do tego, iż zawarte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym informacje o wpływie transakcji, innych zdarzeń i warunków na sytuację finansową, wynik finansowy czy też przepływy pieniężne, będą bardziej przydatne i wiarygodne.

W przypadku dokonania zmian zasad (polityki) rachunkowości zakłada się, że nowe zasady (polityka) rachunkowości były stosowane od zawsze. Korekty z tym związane wykazuje się jako korekty kapitału własnego – w pozycji zyski zatrzymane. Dla zapewnienia porównywalności danych należy dokonać odpowiednich zmian sprawozdań finansowych (danych porównywalnych) za lata poprzednie w taki sposób, aby sprawozdania te również uwzględniały dokonane zmiany zasad (polityki) rachunkowości.

Pozycje jednostkowego sprawozdania finansowego ustalone na podstawie szacunku podlegają weryfikacji w sytuacji, gdy zmieniają się okoliczności będące podstawą dokonanych szacunków lub w wyniku pozyskania nowych informacji, postępującego rozwoju wypadków czy zdobycia większego doświadczenia.

Korekty spowodowane usunięciem istotnych błędów poprzednich okresów odnosi się na kapitał własny – w pozycji zyski zatrzymane. Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego należy przyjąć założenie, że błąd został skorygowany już w okresie, w którym został popełniony. Oznacza to, że kwota korekty odnoszącej się do poprzedniego okresu sprawozdawczego powinna być uwzględniona w sprawozdaniu z całkowitych dochodów tego okresu.

Segmenty operacyjne

Przychody segmentu są przychodami ze sprzedaży zewnętrznym klientom oraz przychodami powstałymi pomiędzy segmentami, które są wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów Spółki. Do przychodów segmentu nie zalicza się:

- zysków nadzwyczajnych;
- przychodów z tytułu dywidend;
- pozostałych, nie wymienionych przychodów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do poszczególnych segmentów nie jest możliwe.

Koszty segmentu stanowią koszty bezpośrednie projektów realizowanych w ramach danego segmentu oraz koszty ogólne dające się zakwalifikować do danego segmentu. Do kosztów segmentu nie zalicza się:

- strat nadzwyczajnych,



- pozostałych, nie wymienionych kosztów operacyjnych i finansowych, których przyporządkowanie do danego segmentu nie jest możliwe.

Wynik segmentu jest różnicą między przychodami segmentu a kosztami segmentu. Aktywa segmentu są aktywami operacyjnymi wykorzystywanymi w działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu lub w oparciu o racjonalne przesłanki przypisać do tego segmentu.

Pasywa segmentu są pasywami operacyjnymi powstałymi w wyniku działalności operacyjnej, które dają się bezpośrednio przyporządkować do danego segmentu.

5. DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje dotyczące wartości niematerialnych

Na wartość bilansową wartości niematerialnych składają się prawa do serwisów internetowych, wartość firmy, oprogramowania komputerowe.

Nota 1 Wartości niematerialne

Nota 1.1. Wartości niematerialne

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
a) koszt zakończonych prac rozwojowych	-	-
b) wartość firmy	2 477 099,67	2 477 099,67
c) nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	3 588 967,88	3 609 873,95
- oprogramowanie komputerowe	13 333,48	34 239,55
- prawa autorskie do serwisów www, domen	3 575 634,40	3 575 634,40
d) inne wartości niematerialne	-	3 856,06
Wartości niematerialne razem	6 066 067,55	6 090 829,68



Nota 1.2. Zmiany wartości niematerialnych wg grup rodzajowych

Wyszczególnienie	wartość firmy	pozostałe wartości niematerialne	Razem wartości niematerialne
a) wartość brutto na 01.01.2012	2 477 099,67	3 923 135,16	6 400 234,83
b) zwiększenia (z tytułu)	-	167,56	167,56
- nabycia	-	167,56	167,56
- połączenie spółek	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-
d) wartość brutto na 31.12.2012	2 477 099,67	3 923 302,72	6 400 402,39
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	203 125,11	203 125,11
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	36 858,72	36 858,72
- zwiększenia	-	36 858,72	36 858,72
- połączenie spółek	-	-	-
- zmniejszenia	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	239 983,83	239 983,83
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-
- zwiększenia	-	-	-
- zmniejszenia	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(69 588,88)	(69 588,88)
j) wartość netto na 31.12.2012	2 477 099,67	3 613 730,01	6 090 829,68
a) wartość brutto na 01.01.2013	2 477 099,67	3 923 302,72	6 400 402,39
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-
- nabycia	-	-	-
- połączonych spółek	-	-	-
- reklasyfikacja ze środków trwałych w budowie	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-
d) wartość brutto na 31.12.2013	2 477 099,67	3 923 302,72	6 400 402,39
e) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	-	239 983,83	239 983,83
f) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	24 762,13	24 762,13
- zwiększenia	-	24 762,13	24 762,13
- połączonych spółek	-	-	-
- zmniejszenia	-	-	-
g) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	-	264 745,96	264 745,96
h) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-
- zwiększenia	-	-	-
- zmniejszenia	-	-	-
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	(69 588,88)	(69 588,88)
j) wartość netto na 31.12.2012	2 477 099,67	3 588 967,88	6 066 067,55

Nota 1.3. Struktura własności wartości niematerialnych

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
własne	6 066 067,55	6 090 829,68
Wartości niematerialne razem	6 066 067,55	6 090 829,68

Spółka dokonała oceny, czy nie nastąpiła utrata wartości składników wartości niematerialnych, których okres użytkowania jest nieoznaczony. Utratę wartości określa się z uwzględnieniem następujących przesłanek, które mogą świadczyć o ryzyku utraty wartości:

- analiza fundamentalna,
- czynniki rynkowe,
- koniunktura gospodarcza i branżowa,
- inne czynniki właściwe do uwzględnienia w konkretnym przypadku.

Do przeprowadzenia testu na utratę wartości niematerialnych (portali internetowych) wykorzystano metodę zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych jako podstawową metodę wyceny. Podstawą wyceny serwisów internetowych metodą zdyskontowanych przyszłych strumieni pieniężnych dokonano w oparciu o prognozę przychodów i kosztów działalności portali za okres 01-12/2013 i lata 2014-2018. Do wyliczenia wartości obecnej przyszłych strumieni pieniężnych w prognozie założono stopę dyskonta odzwierciedlającą średni ważony koszt kapitału (WACC). Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopach wolnych od ryzyka, wartości współczynnika beta (przyjęto wartość Beta lewarowanego na poziomie



0,65). Wyniki powyższego testu nie wskazywały na konieczność utworzenia odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników wartości niematerialnych.

2. Informacje dotyczące wartości firmy

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka prezentuje wartości firmy w wysokości 2 477 099,67 zł, wynikającą z połączenia SITE S.A. ze spółką IQ Sport Sp. z o.o. i IQ Labs Sp. z o.o., które miały miejsce 16 marca 2010 roku. Wartość firmy stanowi różnicę między ceną nabycia a wartością godziwą aktywów netto spółek przejmowanych. Ceną nabycia jest wartość godziwa udziału w aktywach netto spółek przejmowanych wydanych właścicielom spółek przejmowanych w zamian za unicestwienie ich udziałów. Połączenie zostało rozliczone metodą nabycia w oparciu o wartości księgowe poszczególnych pozycji aktywów i zobowiązań spółek IQ Sport i IQ Labs na dzień połączenia.

Poniższa tabela prezentuje wartości poszczególnych kategorii na dzień połączenia.

Nota 2 Wartość firmy			
Nota 2.1. Wartość firmy powstała z tytułu przejęć			
Wyszczególnienie	IQ SPORT	IQ LABS	Razem wartość firmy
Wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki na dzień przejęcia:	280 240,49	167 615,96	447 856,45
- wartości niematerialne	-	25 373,13	25 373,13
- rzeczowy majątek trwały	-	88 720,82	88 720,82
- inwestycje długoterminowe	55 745,60	-	55 745,60
- długoterminowe RMK	1 196,00	-	1 196,00
- zaliczki na dostawy	-	458,82	458,82
- należności	188 341,66	106 700,26	295 041,92
- środki pieniężne	79 869,69	10 824,92	90 694,61
- inne inwestycje krótkoterminowe	-	142,00	142,00
- rezerwy	(1 160,00)	-	(1 160,00)
- zobowiązania	(43 752,46)	(64 603,99)	(108 356,45)
Wzajemne wyłączenia	-	22 434,69	22 434,69
Cena nabycia na dzień objęcia kontroli (udziały)	(2 746 671,00)	(200 719,81)	(2 947 390,81)
Wartość firmy razem	(2 466 430,51)	(10 669,16)	(2 477 099,67)

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości firmy poprzez oszacowanie wartości użytkowej dla każdego z ośrodków generujących przepływy pieniężne. Do przeprowadzenia testu na utratę wartości firmy wykorzystano metodę zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych. Test przeprowadzono w oparciu o prognozę przychodów i kosztów za okres 01-12/2012 i lata 2013-2017. Wyniki powyższego testu nie wskazywały na konieczność utworzenia odpisu z tytułu trwałej utraty wartości firmy spółek IQ Sport i IQ Labs.

3. Informacje dotyczące środków trwałych

Nota 3 Rzeczowe aktywa trwałe		
Nota 3.1. Rzeczowe aktywa trwałe		
Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
a) środki trwałe w tym:	18 516,70	67 610,02
- grunty	-	-
- budynki i lokale	-	-
- urządzenia techniczne i maszyny	5 052,42	7 350,78
- środki transportu	13 464,28	60 259,24
- inne środki trwałe	-	-
b) środki trwałe w budowie	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe razem	18 516,70	67 610,02



W okresie sprawozdawczym 01.01.2013-31.12.2013 Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Nota 3.2. Zmiany stanu środków trwałych wg grup rodzajowych

Wyszczególnienie	Urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	środki trwałe w budowie	Razem środki trwałe
a) wartość brutto na 01.01.2012	157 413,30	161 946,49	-	319 359,79
b) zwiększenia (z tytułu)	7 350,78	-	-	7 350,78
- nabycia	7 350,78	-	-	7 350,78
- leasing	-	-	-	-
- połączonych spółek	-	-	-	-
- nakłady	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-
d) reklasyfikacja do wartości niematerialnych	-	-	-	-
e) wartość brutto na 31.12.2012	164 764,08	161 946,49	-	326 710,57
f) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	157 413,30	54 892,29	-	212 305,59
g) amortyzacja za okres (z tytułu)	-	46 794,96	-	46 794,96
- zwiększenia	-	46 794,96	-	46 794,96
- zmniejszenia	-	-	-	-
- połączonych spółek	-	-	-	-
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	157 413,30	101 687,25	-	259 100,55
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
- zwiększenia	-	-	-	-
- zmniejszenia	-	-	-	-
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
k) wartość netto na 31.12.2012	7 350,78	60 259,24	-	67 610,02
a) wartość brutto na 01.01.2013	164 764,08	161 946,49	-	326 710,57
b) zwiększenia (z tytułu)	-	-	-	-
- nabycia	-	-	-	-
- leasing	-	-	-	-
c) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-
d) reklasyfikacja do wartości niematerialnych	-	-	-	-
e) wartość brutto na 31.12.2013	164 764,08	161 946,49	-	326 710,57
f) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	157 413,30	101 687,25	-	259 100,55
g) amortyzacja za okres (z tytułu)	2 298,36	46 794,96	-	49 093,32
- zwiększenia	2 298,36	46 794,96	-	49 093,32
- zmniejszenia	-	-	-	-
h) skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	159 711,66	148 482,21	-	308 193,87
i) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
- zwiększenia	-	-	-	-
- zmniejszenia	-	-	-	-
j) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
k) wartość netto na 31.12.2013	5 052,42	13 464,28	-	18 516,70

Nota 3.3. Struktura własności środków trwałych

Wyszczególnienie	31-12-2012	31-12-2011
własne	5 052,42	7 350,78
użytkowane na podstawie umowy leasingu	13 464,28	60 259,24
Rzeczowe aktywa trwałe razem	18 516,70	67 610,02

Wartość bilansowa środka transportu na dzień 31 grudnia 2013 roku na mocy umowy leasingu finansowego z opcją wykupu wynosi 13 464,28 zł. Zobowiązanie z tytułu leasingu nie zostało zabezpieczone wekslem in blanco.



4. Informacje dotyczące inwestycji długoterminowych

Nota 4 Inwestycje długoterminowe

Nota 4.1. Specyfikacja inwestycji długoterminowych

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
Razem	-	-

5. Informacje dotyczące należności krótkoterminowych

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14 dniowy termin płatności.

W Spółce nie występują należności handlowe dochodzone na drodze sądowej.

Nota 5 Należności krótkoterminowe

Nota 5.1. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
a) od jednostek powiązanych	53,64	2 645,98
b) od pozostałych jednostek	57 051,84	98 811,96
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	30 998,12	60 519,25
- do 12 miesięcy	30 998,12	60 519,25
- powyżej 12 miesięcy	-	-
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 866,42	33 737,72
- inne	22 187,30	4 554,99
- dochodzone na drodze sądowej	-	-
Należności krótkoterminowe brutto razem	57 105,48	101 457,94
c) odpisy aktualizujące wartość należności	(259,84)	(13 234,07)
Należności krótkoterminowe netto razem	56 845,64	88 223,87

Na 31 grudnia 2013 roku w kwocie 259,84 (2012 rok: 13 234,07 zł.) należności handlowe zostały uznane za mało prawdopodobne do odzyskania i w związku z tym objęte odpisem. Zmiany odpisu aktualizującego wartość należności handlowych były następujące:

Nota 5.2. Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
Stan na początek okresu	13 243,07	4 140,99
a) zwiększenia	259,84	13 234,07
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	259,84	13 234,07
- do 12 miesięcy	259,84	13 234,07
- inne	-	-
b) zmniejszenia, w tym:	(13 243,07)	(4 140,99)
- wykorzystane	(13 243,07)	(4 140,99)
- rozwiązanie odpisów aktualizujących w związku ze spłatą należności	-	-
Stan odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych na koniec okresu	259,84	13 234,07



Nota 5.3. Struktura wiekowa należności handlowych

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
a) Należności ogółem brutto, w tym należności przeterminowane:	30 998,12	60 519,25
- do 90 dni	30 738,28	22 214,51
- od 91 do 180 dni	-	11 733,62
- od 181 do 270 dni	-	93,98
- od 271 do 360 dni	-	1 979,35
- od 361 dni	259,84	24 497,79
b) odpisy aktualizujące wartość należności	(259,84)	(13 234,07)
Należności krótkoterminowe netto razem	30 738,28	47 285,18

Na 31.12.2013 roku przeterminowane należności handlowe wynosiły 30 738,28 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.

6. Informacje dotyczące instrumentów finansowych

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Spółka dokonuje krótkoterminowych lokat na jednodniowe okresy, które są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 136,56 zł. (31 grudnia 2012 roku: 2 551,30 zł.)

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka nie posiadała środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

Na 31 grudnia 2013 roku posiadała kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 57 731,94 zł. oprocentowany według 12,72%

Nota 6 Instrumenty finansowe

Nota 6.1. Zmiana stanu instrumentów finansowych

01.01.2013-31.12.2013	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu (środki pieniężne i ekwiwalenty)	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu			-	88 223,87	2 551,30		666 280,27
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	596 338,03
Lokaty bankowe jednodniowe							
Zwiększenie					-		126 910,94
Leasing finansowy							-
Kredyty i pożyczki							57 731,94
Obligacje							395 746,35
Odsetki							15 948,80
Zmniejszenia	-	-	-	31 378,23	2 414,74	-	367 722,99
Zakończenie lokat bankowych jednodniowych							
Zmniejszenie			-	31 378,23	2 414,74		
Splata rat leasingowych							41 347,92
Splata kredytów i pożyczek							-
Obligacje							316 679,92
Rozliczenie w wyniku połączenia spółek							
Odsetki							9 695,15
Stan na koniec okresu	-	-	-	56 845,64	136,56	-	894 895,31



01.01.2012-31.12.2012	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu (środki pieniężne i ekwiwalenty)	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe
Stan na początek okresu			-	337 485,48	8 974,62		451 052,57
Zwiększenia	-	-	-	4 949,30	-	-	316 796,66
Lokaty bankowe jednodniowe					-		
Zwiększenie			-	4 949,30	-		236 681,78
Leasing finansowy							-
Kredyty i pożyczki							69 804,07
Obligacje							-
Odsetki							10 310,81
Zmniejszenia	-	-	-	254 210,91	6 423,32	-	101 568,96
Zakończenie lokat bankowych jednodniowych					-		
Zmniejszenie			-	254 210,91	6 423,32		-
Splata rat leasingowych							41 347,92
Splata kredytów i pożyczek							1 925,00
Obligacje							55 000,00
Rozliczenie w wyniku połączenia spółek							
Odsetki							3 296,04
Stan na koniec okresu	-	-	-	88 223,87	2 551,30	-	666 280,27

7. Informacje dotyczące krótko i długoterminowych rozliczeń międzyokresowych

W 2011 roku Spółka zawarła dwie umowy z Województwem Warmińsko-Mazurskim z siedzibą w Olsztynie o dofinansowanie projektów. Pierwsza z nich to umowa z dnia 4 sierpnia 2011 roku na „Utworzenie platformy internetowej służącej do prowadzenia kampanii e-mailingowych”. Koszty kwalifikowane w 50% zostaną Spółce zrefundowane ze środków europejskich. Całkowita wartość projektu wyniesie 877 000,00 natomiast całkowite dofinansowanie 438 500,00 zł. Na 31.12.2013 roku Spółka poniosła łączne nakłady w wysokości 813 475,07zł., które odniosła na rozliczenia międzyokresowe kosztów. Otrzymała zwrot wydatków stanowiących refundację części poniesionych kosztów kwalifikowanych w ramach projektu w wysokości 564 285,71. Zgodnie z umową termin wykonania platformy internetowej został określony na 30.09.2012 roku. Biorąc pod uwagę niezakończone w terminie prace podwykonawców projekt został przedłużony do 31.03.2014.

Druga umowa została zawarta w dniu 29 grudnia 2011 roku o dofinansowanie projektu „Stworzenie automatycznego systemu promującego automatico.pl” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013. Wartość projektu wyniesie 488 433,00 zł., z czego wydatki kwalifikowane 397 100,00 zł. Koszty w 50% wydatków kwalifikowanych /tj. 198 550,00 zł/ zostaną Spółce zrefundowane ze środków europejskich. Na 31.12.2013 roku Spółka poniosła łączne nakłady w wysokości 342 732,32 zł., które również odniosła na rozliczenia międzyokresowe kosztów. Otrzymała zwrot wydatków stanowiących refundację części poniesionych kosztów kwalifikowanych w ramach projektu w wysokości 79 712,86 zł. Zgodnie z umową termin wykonania projektu został wyznaczony na dzień 31.03.2014 roku.

Po zakończeniu projektów i oddaniu do użytkowania nakłady zostaną w całości aktywowane do wartości niematerialnych jako prace rozwojowe.



Nota 7 Krótko i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Nota 7.1. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	1 158 017,39	1 020 782,43
-domeny	-	66,66
-ubezpieczenia - koszt 2013	1 810,00	1 699,33
-pozostałe koszty 2013	-	1 099,30
-RMK opłaty leasingowej	-	7 650,39
-prace rozwojowe	1 156 207,39	1 010 266,75
b) pozostałe rozliczenia międzyokresowe	-	-
-rezerwa na przychody 2011r. zafakturowane w 2012r.	-	-
-rezerwa na przychody	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem	1 158 017,39	1 020 782,43

Nota 7.2. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	1 721,31	1 721,31
-wartość wykupu samochodu z leasingu	1 721,31	1 721,31
-RMK opłaty leasingowej	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem	1 721,31	1 721,31

8. Informacje dotyczące kapitału zakładowego

Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

Nota 8 Kapitał zakładowy

Nota 8.1. Kapitał zakładowy (struktura) na 31-12-2013

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	5 000 000	500 000	gotówka	2008-01-03
B	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	1 000 000	100 000	gotówka	2010-02-24
C	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	247 879	24 788	gotówka	2010-02-24
D	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	1 212 121	121 212	gotówka	2010-02-24
E	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	17 049 564	1 704 956	w zamian za wkład niepieniężny	2010-02-24
Liczba akcji, razem:				24 509 564			
Kapitał zakładowy, razem:					2 450 956		
Wartość nominalna jednej akcji:					0,10 zł		

Nota 8.2. Kapitał zakładowy (struktura) na 31-12-2011

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia	Liczba akcji	wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia	Data rejestracji
A	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	5 000 000	500 000	gotówka	2008-01-03
B	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	1 000 000	100 000	gotówka	2010-02-24
C	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	247 879	24 788	gotówka	2010-02-24
D	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	1 212 121	121 212	gotówka	2010-02-24
E	na okaziciela	brak uprzywilejowania	nie ma	17 049 564	1 704 956	w zamian za wkład niepieniężny	2010-02-24
Liczba akcji, razem:				24 509 564			
Kapitał zakładowy, razem:					2 450 956		
Wartość nominalna jednej akcji:					0,10 zł		

9. Informacje dotyczące kapitału zapasowego

Nota 9. Kapitał zapasowy

Nota 9.1. Kapitał zapasowy (struktura) na 31-12-2012

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
kapitał zapasowy utworzony z zysku z lat ubiegłych	464 230,65	260 331,66
zmiana zasad rachunkowości na dzień przejścia na MSSF/MSR	67 845,43	67 845,43
kapitał zapasowy utworzony z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	4 189 354,29	4 189 354,29
koszty emisji akcji /zmniejszenie kapitału zapasowego/	-	-
Razem	4 626 660,75	4 422 761,76

10. Informacje dotyczące kapitału rezerwowego



Nota 10. Kapitał rezerwowy

Nota 10.1. Kapitał rezerwowy (struktura) na 31-12-2012

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
Razem	-	-

11. Informacje dotyczące podatku dochodowego

Nota 11 Podatek dochodowy

Nota 11.1. Podatek dochodowy ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
Bieżący podatek dochodowy	-	-
Odroczony podatek dochodowy	(23 519,00)	48 240,00
Przypadający na działalność kontynuowaną	(23 519,00)	48 240,00
Przypadający na działalność zaniechaną	-	-
Koszt / (dochód) podatkowy ogółem	(23 519,00)	48 240,00

Nota 11.2. Aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku/straty) brutto Spółki SITE S.A.

Podatek odroczony na 31.12.2012r.	Wartość bilansowa	Wartość podatkowa	Różnica pomiędzy wartością bilansową a podatkową	Aktywa na odroczony PDOP	Rezerwa na odroczony PDOP
prawa do serwisów internetowych	3 575 634	2 893 031	682 603	-	129 695
środki trwałe w leasingu / umowa dla celów podatkowych-leasing operacyjny, dla rachunkowych-finansowy /	25 841	13 464	(12 377)	(2 352)	
rezerwa na koszty	-		-	-	
niewykorzystana strata podatkowa do odliczenia	344 556		(344 556)	(65 466)	
rezerwa na niewykorzystane urlopy	-		-	-	
odsetki od obligacje	4 012		(4 012)	(762)	
Razem	3 950 043	2 906 495	321 658	(68 580)	129 695
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				61 115	

Wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

12. Informacje dotyczące zobowiązań długoterminowych

Spółka zawiera umowy leasingu, których treść prawna wskazuje na leasing operacyjny, natomiast treść ekonomiczna wskazuje leasing finansowy. Wszystkie umowy leasingu wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań, a aktywa zakupione na ich podstawie wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji aktywa trwałe i podlegają amortyzacji stawkami amortyzacyjnymi stosowanymi dla własnych środków trwałych.

Wartość bilansowa pozostałych zobowiązań finansowych obejmuje zobowiązanie z tytułu leasingu zakwalifikowane jako leasing finansowy. Zobowiązanie to zostało zaciągnięte w celu sfinansowania zakupu środka trwałego. Na dzień 31.12.2013 roku wynosi 25.841,28 zł.



Nota 12 Zobowiązania długoterminowe

Nota 12.1. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
Do 1 roku	-	-
Od 1 do 3 lat	25 841,28	67 189,20
Od 3 lat do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
Razem	25 841,28	67 189,20

13. Informacje dotyczące zobowiązań krótkoterminowych

Na 31.12.2013 roku spółka posiadała kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 57 731,94 zł. oprocentowany według 12,72%

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane, a terminy płatności mieszczą się w przedziale 14-21 dni.

Nota 13 Zobowiązania krótkoterminowe

Nota 13.1. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
a) wobec jednostek powiązanych	190 012,22	151 752,14
-kredyty i pożyczki	-	-
-z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	190 012,22	104 692,14
-z tytułu dywidend	-	-
-inne zobowiązania finansowe	-	-
-z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	-	60,00
-inne	-	47 000,00
b) wobec pozostałych jednostek	114 756,10	131 267,41
-kredyty i pożyczki	57 731,94	69 804,07
-z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
-z tytułu dywidend	-	-
-inne zobowiązania finansowe	-	-
-z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	46 526,45	47 050,47
-z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	7 626,50	12 558,48
-z tytułu wynagrodzeń	-	53,37
-zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
-inne	2 871,21	1 801,02
Zobowiązania krótkoterminowe razem	304 768,32	283 019,55

14. Informacje dotyczące rezerw krótkoterminowych

Nota 14 Rezerwy krótkoterminowe

Nota 14.1. Specyfikacja rezerw krótkoterminowych

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
a) Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	-	4 725,66
-rezerwa na urlopy	-	3 913,91
-rezerwa na ZUS	-	811,75
b) biernie rozliczenia okresowe kosztów	-	12 500,00
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	-	12 500,00
pozostałe rezerwy na koszty	-	12 500,00
c) rozliczenia międzyokresowe przychodów	564 285,71	298 845,86
Inne rozliczenia międzyokresowe razem	564 285,71	316 071,52



Nota 14.2. Zmiana stanu rezerw krótkoterminowych

Wyszczególnienie	
1 stycznia 2012 roku	-
Zwiększenia	316 071,52
Wykorzystanie	- 8 400,00
Rozwiązania	-
31 grudnia 2012 roku	316 071,52
1 stycznia 2013 roku	-
Zwiększenia	564 285,71
Wykorzystanie	-
Rozwiązania	- 17 225,66
31 grudnia 2013 roku	564 285,71

15. Informacje dotyczące przychodów ze sprzedaży

Zgodnie z MSR 18 przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z ich własności zostały przeniesione na kupującego.

Przychody ze sprzedaży Spółki prezentują się następująco:

Nota 15 Przychody ze sprzedaży

Nota 15.1. Przychody ze sprzedaży

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
Przychody netto ze sprzedaży towarów	-	-
Przychody netto ze świadczenia usług	586 515,05	1 457 015,13
Przypadające na działalność kontynuowaną	586 515,05	1 457 015,13
Przypadające na działalność zaniechaną	-	-
Razem przychody	586 515,05	1 457 015,13

Nota 15.2. Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
Przychody netto ze sprzedaży towarów - kraj	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów - export	-	-
Przychody netto ze świadczenia usług - kraj	534 146,22	1 298 853,00
Przychody netto ze świadczenia usług - export	52 368,83	158 162,13
Przypadające na działalność kontynuowaną	586 515,05	1 457 015,13
Przypadające na działalność zaniechaną	-	-
Razem przychody	586 515,05	1 457 015,13

16. Informacje dotyczące kosztów rodzajowych

Nota 16 Koszty według rodzaju

Nota 16.1 Specyfikacja kosztów działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
amortyzacja	73 855,45	87 430,36
zużycie materiałów i energii	2 011,36	5 386,55
usługi obce	275 843,36	506 753,49
podatki i opłaty, w tym:	903,90	823,00
wynagrodzenia	353 873,22	423 878,97
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	45 941,20	71 242,63
pozostałe koszty rodzajowe	16 837,05	93 963,61
koszt sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Przypadające na działalność kontynuowaną	769 265,54	1 189 478,61
Przypadające na działalność zaniechaną	-	-
Razem koszty według rodzaju	769 265,54	1 189 478,61



17. Informacje dotyczące przychodów operacyjnych

Nota 17 Pozostałe przychody operacyjne		
Nota 17.1. Pozostałe przychody operacyjne		
Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	2 439,02
rozwiązane rezerwy	-	-
rozwiązane odpisy aktualizujące	-	-
przychody z tyt. spisanych zobowiązań	2 888,75	1 274,75
przychody z tyt. dotacji na prace rozwojowe	-	-
refaktury	3 391,15	4 889,85
pozostałe przychody operacyjne	1 290,91	1,03
Przypadające na działalność kontynuowaną	7 570,81	8 604,65
Przypadające na działalność zaniechaną	-	-
Razem	7 570,81	8 604,65

18. Informacje dotyczące kosztów operacyjnych

Nota 18 Pozostałe koszty operacyjne		
Nota 18.1 Pozostałe koszty operacyjne		
Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	560,62	9 093,08
strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
spisane przeterminowane należności	216,98	-
refaktury	4 987,00	4 919,63
pozostałe koszty operacyjne	931,70	91,78
Przypadające na działalność kontynuowaną	6 696,30	14 104,49
Przypadające na działalność zaniechaną	-	-
Razem	6 696,30	14 104,49

19. Informacje dotyczące przychodów finansowych

Nota 19 Przychody finansowe

Nota 19.1. Przychody finansowe

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
a) odsetki, w tym:	476,18	3 663,30
-od lokat bankowych i zgromadzonych środków na	43,54	0,35
-odsetki od zwróconych wadów	-	598,36
-noty odsetkowe	432,64	3 064,59
c) zysk ze zbycia inwestycji	-	-
Przypadające na działalność kontynuowaną	476,18	3 663,30
Przypadające na działalność zaniechaną	-	-
Razem	476,18	3 663,30

20. Informacje dotyczące kosztów finansowych



Nota 20 Koszty finansowe

Nota 20.1 Koszty finansowe

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
a) odsetki, w tym:	15 948,80	11 740,22
-od zobowiązań	6 253,65	-
-od obligacji	9 695,15	11 740,22
b) nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	1 679,90	1 820,77
c) odpis aktualizujący wartość udziałów	-	-
Przypadające na działalność kontynuowaną	17 628,70	13 560,99
Przypadające na działalność zaniechaną	-	-
Razem	17 628,70	13 560,99

Ujawnienia przychodów, kosztów, zysków lub strat w podziale na kategorie instrumentów finansowych

01.01.2013-31.12.2013	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Przychody/koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	7 626,50	7 626,50
Utworzenie odpisów aktualizujących	-	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązane odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-	-
Zyski i straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-	-	2 871,21	2 871,21
Razem zysk/strata	-	-	-	-	-	-	10 497,71	10 497,71

01.01.2012-31.12.2012	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (wyznaczone przy początkowym ujęciu)	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Pożyczki udzielone i należności własne	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Pozostałe zobowiązania finansowe	Razem wycena instrumentów finansowych
Utworzone odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	8 076,92	8 076,92
Rozwiązane odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-	-
Zyski i straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-	-	1 820,77	1 820,77
Razem zysk/strata	-	-	-	-	-	-	9 897,69	9 897,69

21. Informacje dotyczące wyniku podatkowego

Główne składniki obciążenia podatkowego rok zakończony 31 grudnia 2013 roku przedstawiają się następująco:

Lp.	Tytuł	Wartość
1	Zysk brutto	(199 028,50)
2	Koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	59 249,74
-	koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	59 249,74
3	Przychody nie będące przychodami podatkowymi	0,00
-	przychody nie stanowiące przychodów podatkowych	0,00
4	Koszty lat poprzednich	0,00
-	-	0,00
5	Przychody lat poprzednich	0,00
-	-	0,00
6	Inne tytuły różniące podstawę opodatkowania	264 211,74
-	Odliczenie straty z lat ubiegłych	0,00
-	koszty podatkowe	264 211,74
7	Dochód	(403 990,50)
8	Zwolnienia i ulgi	0,00
-	-	0,00
9	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00



22. Informacje dotyczące zysku na akcje i rozwodnionego zysku na akcje

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu roku obrotowego.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres sprawozdawczy przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Spółki przez skorygowaną (o wpływ potencjalnych akcji rozwadniających) średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku netto oraz akcji, które posłużyły do wyliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję:

Nota 22 Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję

Nota 22.1. Zysk netto ogółem

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
Zysk netto za rok obrotowy (w złotych)	- 175 510	203 899
Średnioważona liczba akcji zwykłych	24 509 564	24 509 564
Zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	- 0,007	0,008
Średnioważona przewidywana liczba akcji zwykłych	24 509 564	24 509 564
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w złotych)	- 0,007	0,008

Nota 22.2. Wartość księgowa na akcję i rozwodniona wartość księgowa na akcję

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
Wartość księgowa (w złotych)	6 467 525	6 643 034
Średnioważona liczba akcji zwykłych	24 509 564	24 509 564
Wartość księgowa na jedną akcję zwykłą (w złotych)	0,264	0,271
Średnioważona przewidywana liczba akcji zwykłych	24 509 564	24 509 564
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w złotych)	0,264	0,271
Średnioważona liczba akcji zwykłych po doprowadzeniu do porównywalności	24 509 564	24 509 564
Wartość księgowa (w złotych) na jedną akcję zwykłą po doprowadzeniu do porównywalności	0,264	0,271

23. Dane uzupełniające

Nota 23 Informacje dodatkowe

Nota 23.1 Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej do której należy spółka SITE S.A.

Wyszczególnienie		
1	Nazwa spółki dominującej:	IQ Venture Capital S. a r.l. z siedzibą w Luksemburgu
2	Dane adresowe spółki dominującej:	Rue Aldringen,23, L-1118 Luksemburg

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

Sprawozdanie finansowe Spółki SITE S.A. za rok zakończony dnia 31.12.2013 roku



Nota 23.2 Informacje o zyskach i stratach jednostek powiązanych oraz transakcjach z jednostkami powiązanymi

Lp	Transakcje ze spółkami powiązanymi	Kwota
1		
2	Zobowiązania z tyt.obligacji wyemitowane przez SITE na rzecz MOTOBASE Sp. z o.o.	30 712,26
3	Splata zobowiązania z tyt.obligacji wyemitowane przez SITE na rzecz MOTOBASE Sp. z o.o.	30 712,26
4	Zobowiązania z tyt.obligacji wyemitowane przez SITE na rzecz VENTURES HUB Sp. z o.o.	156 000,00
5	Zobowiązania z tyt.obligacji wyemitowane przez SITE na rzecz INQBE Sp. z o.o.	30 000,00
6	Splata zobowiązania wobec IQ Partners S.A.	47 000,00
7	Splata zobowiązania z tyt.obligacji wyemitowane przez SITE na rzecz SEO POWER Sp. z o.o.	22 745,49
8	Splata zobowiązania z tyt.obligacji wyemitowane przez SITE na rzecz IQ PARTNERS Sp. z o.o.	26 428,92
9	Spisanie zobowiązania wobec Zakupy.com S.A.	60,00
10	zobowiązania wobec Seo Power Sp.z o.o.	5 890,00
	koszty z tyt.odsetek od obligacji MOTOBASE Sp.z o.o.	712,26
	koszty z tyt.odsetek od obligacji VENTURES HUB Sp.z o.o.	1 687,67
	koszty z tyt.odsetek od obligacji SEO POWER Sp.z o.o.	488,40
1	koszty z tyt.odsetek od obligacji INQBE Sp.z o.o.	851,95
1	koszty z tyt.odsetek od obligacji IQ Partners S.A.	4 482,27

Wszystkie przeprowadzane transakcje z jednostkami powiązanymi odbywały się na warunkach rynkowych. Spółka nie przeprowadzała innych transakcji z jednostkami powiązanymi w myśl standardów MSSF.

Nota 23.3 Informacje o wynagrodzeniach, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących

Lp	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie 2013
1	Wynagrodzenia Zarządu	53 814,59
2	Wynagrodzenia organów nadzoru	0,00
	Razem	53 814,59

Nota 23.4 Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych

Lp	Wyszczególnienie	kwota	Stan na 31.12.2013	termin spłaty
1	Pożyczki i inne świadczenia udzielone Zarządowi	0,00	0,00	
2	Pożyczki i inne świadczenia udzielone członkom	0,00	0,00	
	Razem	0,00	0,00	

Nota 23.5 Informacje o wynagrodzeniu audytora

Lp	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie 2013
1	Badanie sprawozdania za 2012 r.	600,00 netto
	Razem	6 000,00

Nota 23.6 Informacje o wynagrodzeniu Autoryzowanego Doradcy na Rynku New Connect

Lp	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie 2013
1	Wynagrodzenie za 2013 r. z tyt. pełnienia funkcji Autoryzowanego Doradcy na rynku New Connect	3000,00 netto
	Razem	3 000,00

Nota 23.7 Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe,

Lp	Wyszczególnienie	przeciętne zatrudnienie	zatrudnienie na 01.01.2012	zatrudnienie na 31.12.2013
1	Pracownicy umysłowi	8	8	8
	Razem	8	8	8

24. Informacje dotyczące przepływów pieniężnych



Nota 24 Objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Nota 24.1 Objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	31-12-2013	31-12-2012
Amortyzacja	73 855,45	87 430,36
- amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	49 093,32	47 105,79
- amortyzacja wartości niematerialnych	24 762,13	40 324,57
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	9 695,15	11 210,87
odsetki naliczone od obligacji	9 695,15	11 210,87
odsetki otrzymane od obligacji	-	-
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej wynika z:	-	-
przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
wartość netto sprzedanych aktywów netto	-	-
przychody ze zbycia aktywów finansowych	-	-
wartość netto sprzedanych aktywów finansowych	-	-
odpis aktualizujący wartość finansowych aktywów trwałych	-	-
odpis aktualizujący wartość niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	-	300 187,56
bilansowa zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	-	300 187,56
bilansowa zmiana stanu rezerw wynikająca z połączenia spółek	-	-
Zmiana stanu należności wynika z następujących pozycji:	31 378,23	249 261,61
bilansowa zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	31 378,23	249 261,61
bilansowa zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z połączenia spółek	-	-
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji:	-	110 816,61
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-	110 816,61
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z połączenia spółek	-	-
korekta zobowiązań o niezapłaconą fakturę na zakup środka trwałego	-	-
korekta zobowiązań związana z leasingiem finansowym	-	-
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji:	110 979,23	-
bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	110 979,23	-
bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z połączenia spółek	-	-
korekta RMK związana z leasingiem finansowym	-	-
Na wartość pozycji "Inne korekty" składają się:	23 519,00	-
Zmiana z tytułu podatku dochodowego	23 519,00	-
pozostałe korekty	-	-

25. Informacje dotyczące segmentów działalności

Podstawowym czynnikiem, który określa podział działalności firmy na segmenty operacyjne to rodzaj usług oraz kierunki geograficzne oparte o lokalizację klientów Spółki / kierunki geograficzne sprzedaży /.

Rodzaje usług, z tytułu których każdy segment sprawozdawczy osiąga swoje przychody:

- narzędzia wspomagające,
- UGC i agregacja,
- gry rozrywkowe,
- usługi pozostałe.

Segment narzędzi wspomagających

Działalność Spółki w tym segmencie polega na tworzeniu internetowych narzędzi usprawniających zarządzanie stronami internetowymi i prowadzenie e-biznesu. Przychody Spółki pochodzą z opłat abonamentowych wnoszonych przez użytkowników oferowanych narzędzi. Wyjątkiem są narzędzia oferowane w zamian za możliwość emisji reklamy. Spółka prowadzi dwa serwisy oferujące narzędzia wspomagające: legenhit.com oraz obeo.pl.

- Legenhit.com – oferuje usługi z zakresu lead generation, polegające na pozyskiwaniu oraz dostarczaniu informacji o potencjalnych klientach odwiedzających monitorowane strony internetowe. Odpowiada na pytanie : kto, kiedy i czego poszukiwała w serwisie. Za pośrednictwem portalu oferowane są usługi Legenfit oraz Human Digital Assistant.



- Usługa Legenhit wspiera funkcjonowanie działów sprzedaży oraz tele-marketingu w zakresie prawidłowego doboru potencjalnych klientów (lead generation, prospecting - sztuka poszukiwania klienta). Usługa wykorzystuje rozwiązania technologiczne oparte o autorskie narzędzia internetowe oraz bazy danych dostarczone przez firmę Coface Poland. Raporty o potencjalnych klientach sporządzane są w oparciu o dane dotyczące ruchu w serwisie Zleceńodawcy. W tym celu Zleceńodawca umieszcza specjalny kod odwołujący się do serwera usługi Legenhit na wybranych przez siebie stronach internetowych. Raporty dostępne są w czasie rzeczywistym on-line poprzez panel klienta, oraz w postaci zestawień arkusza kalkulacyjnego przesyłanych Zleceńodawcy pocztą elektroniczną. Klient otrzymuje raport obejmujący nazwę firmy, dane teleadresowe oraz informacje o dacie i godzinie wizyty.
- Usługa Human Digital Assistant (Cyfrowy Asystent) zapewnia klientom Zleceńodawcy zbliżoną do ludzkiej obsługę: w domu, biurze, przez Internet, interaktywną telewizję, telefony komórkowe oraz kioski multimedialne.
- Obeo.pl – to wirtualny CRM (Customer Relationship Manager) pomagający zarządzać sprzedażą za pośrednictwem platformy aukcyjnej Allegro.pl. Serwis oferuje szeroki wachlarz usług wspierających e-handel. Posiada własne rozwiązania w zakresie sklepów internetowych oraz umożliwia realizację projektów systemów sprzedaży internetowej zgodnie z wymaganiami Klienta. Oferowane usługi dotyczą również integracji istniejących już sklepów internetowych z popularnym serwisem Allegro.pl lub innym oprogramowaniem.
- Yoyo.pl, websonda.pl, alias.pl, webtips.pl – portale przejęte poprzez akwizycję w marcu 2010 r., wspomagające tworzenie i zarządzanie portalami internetowymi. Łączny zasięg tych serwisów to blisko 2 mln tzw. real users oraz 20 mln odsłon miesięcznie. Serwisy odgrywają w strategii Spółki istotną rolę w cross promocji pozostałych serwisów i świadczenia usług reklamowych zewnętrznym podmiotom.

Segment UGC i agregacji

Rola serwisów z segmentu UGC i agregacji polega na generowaniu dodatkowej liczby odwiedzin na pozostałych portalach Spółki. Spółka posiada serwisy bazujące na zawartości tworzonej przez użytkowników (UGC – User Generated Content) oraz agregujących cudze treści. Dodatkowo portal jest rozbudowywany o treści tworzone specjalnie na potrzeby serwisu. Przychody Spółki w tym segmencie działalności to przede wszystkim wynagrodzenie za umieszczane w portalach treści reklamowe. W ramach tego segmentu Spółka posiada również programy partnerskie – Tradedoubler, Novem, itd. wspomagające serwis w zakresie poszukiwania reklamodawców. Serwisy obsługujące segment to Audiostereo.pl, Legalne.info, Chillisport.pl. Technika wykorzystywania treści tworzonych przez samych użytkowników oraz agregowania treści z innych serwisów internetowych wykorzystywana jest także w serwisach o tematyce rozrywkowej m.in. portal zagraj.com.pl grupujący gry on-line.

- Audiostereo.pl – serwis poświęcony tematyce sprzętu audio i hi-fi z rozbudowanym forum internetowym i ok. 55 tysiącami zarejestrowanych użytkowników.
- Legalne.info – jeden z największych polskich serwisów katalogujących i opisujących darmowe, alternatywne oprogramowanie komputerowe. Zawiera także liczne artykuły i wiadomości związane z tą tematyką.
- Chillisport.pl – serwis agreguje krótkie filmy o tematyce sportowej z innych serwisów, takich jak YouTube, Dailymotion, itp.

Segment gier rozrywkowych

Spółka posiada portal oferujący użytkownikom rozrywkę w postaci gier internetowych Zagraj.com.pl. Jest to serwis katalogujący kilka tysięcy darmowych gier on-line. Serwis ten został wniesiony



aportem. Przychody Spółki z tytułu tworzenia i zarządzania portalami w opisywanym segmencie obejmują stałe opłaty od partnera w zamian za skierowanie użytkownika z witryny Spółki do witryny partnera, udział w zyskach partnera portalu z operacji realizowanych przez użytkowników, przychody z tytułu zamieszczenia reklam na stronach portalu.

Segment usług pozostałych

Działalność Spółki w tym segmencie polega na tworzeniu dedykowanych rozwiązań oraz świadczeń kompleksowych usług pozycjonowania serwisów internetowych. Spółka specjalizuje się w budowie serwisów o charakterze portali internetowych, sklepów internetowych i serwisów WWW. W segmencie tym zajmuje się realizacją oraz obsługą techniczną serwisów spółek Screen Network S.A. oraz Banerco Ltd.

Żaden z segmentów operacyjnych Spółki nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia powyższych sprawozdawczych segmentów operacyjnych. Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Spółki (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki, stąd pozycje te nie są przedmiotem alokacji do segmentów.

Zarząd Spółki odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych nie dokonuje przeglądu aktywów i zobowiązań segmentów (z wyjątkiem wartości firmy segmentu), dlatego też Spółka nie ujawnia informacji o aktywach i zobowiązaniach segmentu. W MSSF 8 *Segmenty operacyjne* wyjaśniono, iż aktywa i zobowiązania segmentu należy wykazywać tylko wówczas, gdy takie aktywa i zobowiązania są włączone do miar wykorzystywanych przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych.

Polityka rachunkowości realizowana w Spółce umożliwia w przejrzysty sposób identyfikację danych finansowych dotyczących działalności krajowej i exportowej, w tym ustalenie wyniku finansowego.

Segmenty geograficzne za okres 01.01.2012-31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Polska	Unia Europejska	Łącznie pozostałe kraje
Sprzedaż klientom zewnętrznym	534 146,22	32 405,85	19 962,98

Segmenty geograficzne za okres 01.01.2012-31.12.2012 r.

Wyszczególnienie	Polska	Unia Europejska	Łącznie pozostałe kraje
Sprzedaż klientom zewnętrznym	1 298 853,00	145 268,29	12 893,84

Przychody ze sprzedaży - szczegółowa struktura geograficzna

Wyszczególnienie	01-01-2013-31.12.2013		01-01-2012-31.12.2012	
	w PLN	w %	w PLN	w %
Kraj	534 146,22	91,07%	1 298 853,00	89,14%
Export, w tym:	52 368,83	8,93%	158 162,13	10,86%
- Unia Europejska	32 405,85	5,53%	145 268,29	9,97%
- Pozostałe	19 962,98	3,40%	12 893,84	0,88%
Razem	586 515,05	100%	1 457 015,13	100%

Sprawozdanie finansowe Spółki SITE S.A. za rok zakończony dnia 31.12.2013 roku



Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie 01.01.2013-31.12.2013 r.										
Rodzaj asortymentu 01.01.2013 r.-31.12.2013r.		Działalność kontynuowana					Działalność zaniechana	Korekty	Wylączenie konsolidacyjne	Ogółem
		Narzędzia wspomagające	UGS i agregacja	gry rozrywkowe	Pozostałe usługi	Ogólne				
Przychody ze sprzedaży	Sprzedaż na zewnątrz	307 617,52	278 170,23	727,30	-	-				586 515,05
	Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-				-
Koszty segmentu	Koszty sprzedaży zewnętrznej	- 713 483,03	- 10 539,81	- 45 242,70	-	-				- 769 265,54
	Koszty sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-				-
Zysk/(strata) segmentu		- 405 865,51	267 630,42	- 44 515,40	-	-				- 182 750,49
Przychody z tytułu odsetek						476,18				476,18
Koszty z tytułu odsetek						- 17 628,70				- 17 628,70
Inne pozycje przychodów ujawnione zgodnie z MSSF 8 par.23					-	13 966,65				
Inne pozycje kosztów ujawnione zgodnie z MSSF 8 par.23					-	- 13 092,14				
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		- 405 865,51	267 630,42	- 44 515,40	-	- 16 278,01	-	-	-	- 199 028,50
Podatek dochodowy						23 519,00				23 519,00
Zysk/(strata) netto		- 405 865,51	267 630,42	- 44 515,40	-	7 240,99	-	-	-	- 175 509,50
Pozostałe informacje dotyczące segmentu										
Nakłady inwestycyjne		-	-	-	-	-	-	-	-	-
- rzeczowe aktywa trwałe						-				-
- wartości niematerialne						-				-
Wartość firmy powstała z tyt. przejęć						-				-
Amortyzacja						73 855,45				73 855,45
Odpisy aktualizujące wartości aktywów finansowych i niefinansowych						-				-

Sprawozdanie finansowe Spółki SITE S.A. za rok zakończony dnia 31.12.2013 roku



Informacje o poszczególnych segmentach operacyjnych występujących w okresie 01.01.2012-31.12.2012 r.

Rodzaj asortymentu 01.01.2012 r.-31.12.2012r.		Działalność kontynuowana					Działalność zaniechana	Korekty	Wylączenie konsolidacyjne	Ogółem
		Narzędzia wspomagające	UGS i agregacja	gry rozrywkowe	Pozostałe usługi	Ogólne				
Przychody ze sprzedaży	Sprzedaż na zewnątrz	826 592,14	363 095,49	179 065,88	88 261,62	-				1 457 015,13
	Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-				-
Koszty segmentu	Koszty sprzedaży zewnętrznej	- 114 878,82	- 164 008,94	- 45 242,70	- 33 344,32	- 849 421,62				- 1 206 896,40
	Koszty sprzedaży między segmentami	-	-	-	-	-				-
Zysk/(strata) segmentu		711 713,32	199 086,55	133 823,18	54 917,30	- 849 421,62				250 118,73
Przychody z tytułu odsetek						3 663,30				3 663,30
Koszty z tytułu odsetek						- 13 560,99				- 13 560,99
Inne pozycje przychodów ujawnione zgodnie z MSSF 8 par.23					-	8 604,65				
Inne pozycje kosztów ujawnione zgodnie z MSSF 8 par.23					-	- 14 104,49				
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		711 713,32	199 086,55	133 823,18	54 917,30	- 864 819,15	-	-	-	234 721,20
Podatek dochodowy						- 48 240,00				- 48 240,00
Zysk/(strata) netto		711 713,32	199 086,55	133 823,18	54 917,30	- 913 059,15	-	-	-	186 481,20
Pozostałe informacje dotyczące segmentu										-
Nakłady inwestycyjne		-	-	-	-	-	-	-	-	-
- rzeczowe aktywa trwałe						-				-
- wartości niematerialne						-				-
Wartość firmy powstała z tyt. przejęć						-				-
Amortyzacja						73 855,45				73 855,45
Odписy aktualizujące wartości aktywów finansowych i niefinansowych						-				-



26. Informacje dotyczące zdarzeń po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miałyby znaczący wpływ na sytuację majątkową oraz wynik finansowy Spółki.

27. Zdarzenia warunkowe

- W przypadku rozwiązania zawartych umów z Województwem Warmińsko-Mazurskim z siedzibą w Olsztynie o dofinansowanie projektów „Utworzenie platformy internetowej służącej do prowadzenia kampanii e-mailingowych” i „Stworzenie automatycznego systemu promującego automatico.pl” z poniżej wymienionych powodów Spółka będzie zobowiązana do zwrotu otrzymanego dofinansowania wraz z odsetkami
 - wykorzystanie przekazanych środków finansowych, w całości lub w części, na inny cel niż określony w Projekcie lub niezgodnie z umową oraz przepisami prawa lub procedurami właściwymi dla Programu,
 - rażące utrudnianie lub uchylanie się od przeprowadzenia kontroli w zakresie prawidłowości realizacji Projektu Instytucji Zarządzającej RPO WiM bądź innych uprawnionych podmiotów.

6. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM ZWIĄZANYM Z DZIAŁALNOŚCIĄ SPÓŁKI

Działalność prowadzona przez SITE S.A. narażona jest na wiele różnych ryzyk finansowych. Ogólny program zarządzania ryzykiem ma na celu minimalizować potencjalne niekorzystne wpływy na wyniki finansowe Spółki.

Głównymi ryzykami na jakie może być narażona Spółka są:

Ryzyko związane z rynkiem reklamy

Głównym źródłem przychodów Spółki jest sprzedawanie powierzchni reklamowej na posiadanych przez Spółkę serwisach internetowych. Budowa nowych portali i działania zmierzające do zwiększenia liczby użytkowników tych portali ma na celu umocnienie przewagi nad konkurencją i wynikające z tego zwiększenie przychodów. Pomimo tego, że rynek reklamy w Polsce rozwija się bardzo dynamicznie, a Internet odgrywa na tym rynku coraz większą rolę, istnieje uzasadnione ryzyko utraty reklamodawców. Należy zwrócić uwagę na fakt, iż rynek reklamy, w tym również reklamy w Internecie jest silnie uzależniony od koniunktury gospodarczej. W okresie spowolnienia gospodarczego, przedsiębiorstwa w pierwszej kolejności ograniczają budżety reklamowe. Spółka musi konkurować o klientów ze znaczącą ilością podmiotów, co w przypadku spadku ilości kontraktów może wiązać się z koniecznością obniżenia ceny.

Ryzyko związane z konkurencją

Spółka rywalizuje o klientów wyłącznie w sieci Internet. Sukcesywny przyrost ekspertów z dziedziny informatyki, ciągły wzrost liczby osób posiadających dostęp do Internetu, wprowadzanie nowych usług, rozwój rynku e-commerce oraz reklamy internetowej przyciągał będzie nowe podmioty rozpoczynające działalność w Internecie w dziedzinach, w których Spółka prowadzi działalność, tym samym zwiększając konkurencję.

Ryzyko związane z nowymi usługami i nowymi technologiami

Działalność gospodarcza w Internecie, ze względu na dynamiczny rozwój rynku, wymaga ciągłego przeglądu stosowanych technologii. Wprowadzenie przez konkurencję ciekawych i nowatorskich rozwiązań, może się wiązać ze spadkiem atrakcyjności portali Spółki, czego następstwem może być



istotna utrata części przychodów. Ze względu na ograniczone możliwości organizacyjne i kapitałowe, Spółka może nie być w stanie w krótkim terminie wprowadzić najnowszych technologii na swoich portalach.

Ryzyko kursowe

Usługi świadczone przez Spółkę są skierowane do zarówno krajowych jak i zagranicznych klientów. Inwestycje międzynarodowych przedsiębiorstw na polskim rynku, sprawne funkcjonowanie Polski w strukturach Unii Europejskiej sprzyja pozyskiwaniu zagranicznych klientów. Znaczna część przychodów Spółki jest rozliczana w walucie obcej, zatem wynik finansowy jest szczególnie podatny na wahania kursów walut.

Ryzyko czasowej awarii serwerów

Posiadane przez Spółkę serwisy internetowe umieszczone są na serwerach internetowych. Problemy techniczne związane ze stabilnością serwerów lub inne mogą spowodować czasowy brak dostępu do serwisów Spółki przez użytkowników.

Ryzyko utraty kluczowych pracowników

Ze względu na usługowy charakter działalności Spółki, oraz specyfikę branży, czynnik ludzki odgrywa bardzo istotną rolę. Utrata kluczowych pracowników wpłynęłaby negatywnie na jakość świadczonych usług oraz spowodowałaby znaczące opóźnienia w realizacji zamówień. Mogłaby również w długim terminie pozbawić Spółkę strategicznego potencjału rozwoju wynikającego ze specyfiki działalności. Zaangażowanie nowych, wykwalifikowanych pracowników prawdopodobnie wiązałoby się z relatywnie długim okresem ich wdrożenia się w działalność Spółki jak również z istotnymi kosztami bezpośrednimi.

Ryzyko wpływu znacznych akcjonariuszy na decyzje organów Spółki

Po rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego, IQ Partners S.A. pozostaje znaczącym inwestorem wobec SITE S.A. i posiada akcje reprezentujące 39,71% kapitału zakładowego oraz 39,71% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu. IQ Partners S.A. jako podmiot dominujący wobec Spółki SITE S.A. posiada decydujący wpływ na wybór Zarządu i Członków Rady Nadzorczej oraz na kształtowanie strategii rozwoju oraz politykę dywidendową Spółki. Istnieje ryzyko, że uchwały Walnego Zgromadzenia lub inne decyzje w spółce podjęte głosami IQ Partners S.A. jako podmiotu dominującego wobec SITE S.A. mogą być niezgodne z interesami akcjonariuszy nie sprawujących kontroli.

Ryzyko zmiennego otoczenia prawnego

Na działalność SITE S.A. mają wpływ zmieniające się przepisy prawa lub różne jego interpretacje. Ewentualne zmiany przepisów prawa, w tym prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, prawa spółek handlowych i prawa regulującego funkcjonowanie spółek publicznych mogą zmierzać w kierunku negatywnie oddziałującym na działalność Spółki. Zmiany te mogą mieć wpływ na otoczenie prawne działalności gospodarczej, w tym działalności Spółki.

Ryzyko związane z możliwością prowadzenia działalności konkurencyjnej przez pracowników SITE S.A.

Pracownicy zatrudnieni przez Spółkę posiadają dużą wiedzę specjalistyczną i wieloletnie doświadczenie na rynku dystrybucji publikacji cyfrowych. Istnieje ryzyko odejścia pracowników



uczestniczących w rozwijaniu i ulepszaniu nowych produktów w celu założenia własnej działalności, konkurencyjnej wobec Spółki.

Ryzyko związane z rozwojem sieci internetowej w Polsce

Działalność Spółki w dużym stopniu uzależniona jest od dostępu konsumentów do Internetu. Poziom dostępności zależy od poziomu zamożności konsumentów oraz ofert dostawców Internetu. Istnieje ryzyko, że rozprzestrzenianie się liczby komputerów z dostępnością do Internetu będzie ciągle napotykać bariery. Trzeba tu wspomnieć m.in. o niedostatecznie rozwiniętej, choć zarazem cały czas rozwijającej się infrastrukturze telekomunikacyjnej. Do innych mechanizmów, które przyhamowują możliwość szybszego rozwoju Internetu i zwiększają ryzyko działalności należą stosunkowo duże koszty dostępu dla potencjalnych internautów - wciąż drogie w zakupie komputery czy oprogramowanie do ich obsługi.

Ryzyko związane z otoczeniem prawnym

Uregulowania prawne nie są w Polsce stabilne - ulegają częstym zmianom. Przepisy prawa dotyczące prowadzenia przez Spółkę działalności gospodarczej, które często ulegają zmianom to przede wszystkim Kodeks spółek handlowych, Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Wymienione ustawy podlegają częstym nowelizacjom, lub brakuje ich jednoznacznej interpretacji, co niesie za sobą ryzyko negatywnego wpływu na działalność i plany rozwojowe Spółki.

Dodatkowo sprzedaż przez Internet, jako nowa forma działalności, wymaga wprowadzenia odpowiednich, nowoczesnych rozwiązań prawnych, których tempo i skuteczność wprowadzania będą w istotny sposób wpływać na dalszą dynamikę rozwoju rynku e-commerce. Istnieje ryzyko braku wprowadzenia odpowiednich rozwiązań prawnych, co może negatywnie wpływać na dynamikę rozwoju SITE S.A.

Zmiany przepisów podatkowych mogą mieć wpływ na działalność Spółki. Wiele z obecnie obowiązujących przepisów podatkowych nie zostało dostatecznie dobrze sprecyzowanych, a ponadto brak jest jednoznacznej wykładni co może powodować sytuację odmiennej interpretacji przez Spółkę i organy podatkowe. W związku z tym zachodzi ryzyko większe niż gdyby spółka działała w krajach o stabilnym systemie podatkowym. Interpretacje przez Spółkę przepisów podatkowych mogą zostać uznane przez organy podatkowe za nieprawidłowe. W wypadku przyjęcia przez organy podatkowe innej interpretacji przepisów podatkowych niż Spółka wyliczająca zobowiązania podatkowe, istnieje ryzyko istotnego wpływu na działalność SITE S.A., jego sytuację finansową i perspektywy rozwoju.

7. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA DO PUBLIKACJI

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zawierające 55 kolejno ponumerowanych stron zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 25 marca 2014 r.

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

25.03.2014	Piotr Bolmiński	Forum Rachunkowości Sp. z o.o.	
.....			
Data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

Podpis Zarządu

25.03.2014	Dawid Skrzypczak	Prezes Zarządu	
.....			
Data	imię i nazwisko	stanowisko/funkcja	podpis

Dawid Skrzypczak
PREZES ZARZĄDU