

SITE Spółka Akcyjna
10-416 Olsztyn
ul. Towarowa 1

Opinia i raport biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego

za rok obrotowy
kończący się 31 grudnia 2013 r.

ADVISER Audyt spółka z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 3883

Warszawa, 25 marca 2014 roku



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

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej SITE Spółka Akcyjna

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

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31.12.2013 r., wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę 7.362.420,15 zł.,
- Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r., wykazujące stratę netto w kwocie 175.509,50 zł.,
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r., wykazujące zmniejszenie kapitałów własnych o kwotę 175.509,50 zł.,
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r., wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę 2.414,74 zł.,
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Zarząd Spółki SITE S.A. oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki SITE S.A. są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono , we wszystkich istotnych aspektach , sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

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

Opinia

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

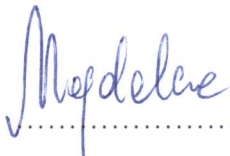
- przedstawia rzetelnie i jasno istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki SITE S.A. na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- zostało sprzedane zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką)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

ADVISER AUDYT SP. Z O.O.

Inne kwestie

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

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

 **Magdalena Kozłowska**
Biegły Rewident
.....Nr ewidencyjny 11553
Magdalena Kozłowska
kluczowy biegły rewident
nr ewidencyjny 11553

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

Opinia zawiera 3 (trzy) ponumerowane strony.

Warszawa, dnia 25 marca 2014 r.

SITE Spółka Akcyjna

RAPORT Z BADANIA

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 r.

ADVISER Audyt spółka z o.o.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewid. 3883

Warszawa, 25 marca 2014 roku



Spis treści

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

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1. Nazwa Spółki

SITE Spółka Akcyjna

1.1.2. Siedziba Spółki

ul. Towarowa 1

10-416 Olszyn

1.1.3. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

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

1.1.4. Rejestracja w urzędzie skarbowym i Wojewódzkim Urzędzie Statystycznym

NIP: 1132702254
REGON: 1141248883

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

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

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

1.3. Podstawy prawne

1.3.1. Kapitał zakładowy

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

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

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

W okresie objętym badaniem struktura własnościowa nie uległa zmianie. Na dzień bilansowy 31.12.2013 r. akcje w Spółce były objęte w sposób następujący:

<i>Akcjonariusz</i>	<i>Ilość akcji</i>	<i>Wartość akcji (w zł)</i>	<i>Posiadane głosy (w %)</i>
IQ Venture Capital s.a.r.l.	9 733 843	973.384,30	39,71
Jarosław Krawczyk	4 900 000	490.000,00	19,99
Jacek Wolski	1 305 782	130.578,20	5,33
Pozostali	8 569 939	856.993,90	34,97

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

1.3.2. Jednostki powiązane

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

1.3.3. Kierownik jednostki

Funkcje kierownika jednostki sprawuje Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2013 r. wchodził Pan Dawid Skrzypczak pełniący funkcję Prezesa Zarządu (od 26 kwietnia 2013 r.).

W okresie objętym badaniem skład Rady Nadzorczej przedstawiał się następująco:

Pan Wojciech Przyłęcki - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Pan Maciej Hazubski – Członek Rady Nadzorczej

Pan Jarosław Krawczyk – Członek Rady Nadzorczej

Pan Piotr Bolmiński – Członek Rady Nadzorczej

Pani Małgorzata Zawadzka – Członek Rady Nadzorczej

1.3.4. Przedmiot działalności

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

1.4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2012 r. i za okres kończący się tego dnia było badane przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych – ALP Group sp. z o. o., wpisany na listę KIBR pod nr 3718. Biegły rewident wydał opinie bez zastrzeżeń z uwagą.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 24 czerwca 2013 r. przez Walne Zgromadzenie, a wypracowany przez Spółkę zysk netto w kwocie 203.898,99 zł został przeznaczony w całości na pokrycie strat z lat ubiegłych.

Bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2013 r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych i jest zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2012 r.

Sprawozdanie finansowe zostało wpisane w Krajowym Rejestrze Sadowym Rejestrze Przedsiębiorców w dniu 4.09.2013 r.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Niniejszy raport został przygotowany dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej SITE Spółka Akcyjna z siedzibą w 10-416 Olsztynie, ul. Towarowa 1 i dotyczy sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r., na które składa się : sprawozdanie z sytuacji finansowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów , sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych, informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową o badanie sprawozdania finansowego z dnia 18 grudnia 2013 r. zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

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

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w okresie od 21 stycznia 2014 r. do marca 2014 r. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności Spółki zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

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

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

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

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

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

2. Analiza finansowa Spółki

2.1. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

2.1.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA (w zł)				
Wyszczególnienie	31.12.2013	% sumy bilansowej	31.12.2012	% sumy bilansowej
	1	2	3	4
A. AKTYWA TRWAŁE	6.147.420,56	83,50%	6.197.757,01	84,79%
1. Wartości niematerialne i prawne	6.066.067,55	82,39%	6.090.829,68	83,33%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	18.516,70	0,25%	67.610,02	0,92%
3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	62.836,31	0,86%	39.317,31	0,54%
B. AKTYWA OBROTOWE	1.214.999,59	16,50%	1.111.557,60	15,21%
1. Zapasy	4.805,79	0,07%	590,85	0,01%
2. Należności krótkoterminowe	52.039,85	0,71%	87.633,02	1,20%
3. Inwestycje krótkoterminowe	136,56	0,00%	2.551,30	0,03%
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.158.017,39	15,72%	1.020.782,43	13,97%
AKTYWA RAZEM :	7.362.420,15	100,00%	7.309.314,61	100,00%

PASywa (w zł)				
Wyszczególnienie	31.12.2013	% sumy bilansowej	31.12.2012	% sumy bilansowej
	1	2	3	4
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6.467.552,43	87,85%	6.643.034,34	90,88%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	2.450.956,40	33,29%	2.450.956,40	33,53%
2. Kapitał (fundusz) zapasowy	4.422.761,76	60,07%	4.422.761,76	60,51%
3. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-230.683,82	-3,13%	-434.582,81	-5,95%
4. Zysk (strata) netto	-175.481,91	-2,38%	203.898,99	2,79%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	894.867,72	12,15%	666.280,27	9,12%
1. Zobowiązania długoterminowe	25.841,28	0,35%	67.189,20	0,92%
2. Zobowiązania krótkoterminowe	304.740,73	4,14%	283.019,55	3,87%
3. Rozliczenia międzyokresowe	564.285,71	7,66%	316.071,52	4,33%
PASYWA RAZEM :	7.362.420,15	100,00%	7.309.314,61	100,00%

2.1.2. Sprawozdanie z całkowitych dochodów

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA (w zł)

Wyszczególnienie	31.12.2013 1	% przychodów ze sprzedaży 2	31.12.2012 3	% przychodów ze sprzedaży 4
1. Przychody netto ze sprzedaży, w tym:	586.542,64	100,00%	1.457.015,13	100,00%
Przychody netto ze sprzedaży produktów	586.542,64	100,00%	1.457.015,13	100,00%
2. Koszt sprzedanych produktów, w tym:	400.764,66	68,33%	340.056,99	23,34%
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	400.764,66	68,33%	340.056,99	23,34%
3. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	185.777,98	31,67%	1.116.958,14	76,66%
Koszty ogólnego zarządu	368.500,88	62,82%	849.421,62	58,30%
4. Zysk (strata) ze sprzedaży	-182.722,90	-31,15%	267.536,52	18,36%
Pozostałe przychody operacyjne	7.570,81	1,29%	8.604,65	0,59%
Pozostałe koszty operacyjne	6.696,30	1,14%	14.104,49	0,97%
5. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-181.848,39	-31,00%	262.036,68	17,98%
Przychody finansowe	476,18	0,08%	3.663,30	0,25%
Koszty finansowe	17.628,70	3,01%	13.560,99	0,93%
6. Zysk (strata) brutto	-199.000,91	-33,93%	252.138,99	17,30%
Podatek dochodowy	-23.519,00	-4,01%	48.240,00	3,31%
7. Zysk (strata) netto	-175.481,91	-29,92%	203.898,99	13,99%

2.2. Wybrane wskaźniki finansowe

	2013	2012
1. Rentowność sprzedaży netto <i>(zysk netto $\times$ 100%) / przychody netto</i>	-29,92%	13,99%
2. Rentowność kapitału własnego <i>(zysk netto $\times$ 100%) / kapitały własne</i>	-2,71%	3,07%
3. Szybkość obrotu należności <i>(średni stan należności z tytułu dostaw i usług $\times$ 365 dni) / przychody netto</i>	23	39
4. Stopa zadłużenia <i>(zobowiązania i rezerwy na zobowiązania $\times$ 100%) / suma pasywów</i>	12,15%	9,12%
5. Wskaźnik płynności <i>aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe</i>	1,9	1,4

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

2.3. Interpretacja wskaźników

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

- **Wskaźnik rentowności sprzedaży** w okresie badanym (2013 r.: -29,92%) w stosunku do jego wartości w roku ubiegłym (2012 r.: 13,99%) znacząco się obniżył, czego bezpośrednią przyczyną było odnotowanie przez Spółkę straty brutto w roku badanym (2013 r.: -175.481,91) w wyniku min. znaczącego wzrostu kosztów wytworzenia sprzedanych produktów w stosunku do przychodów netto ze sprzedaży.
- W wyniku odnotowania straty brutto **rentowność kapitałów własnych** na koniec badanego okresu (2013 r.) wyniosła -2,71% (2012 r.: 3,07%).
- Średnia **szybkość obrotu należności** w roku badanym zwiększyła się w stosunku do roku poprzedniego, ulegając skróceniu z 39 dni do 23 dni.
- **Stopa zadłużenia** zwiększyła się za badany okres z 9,12% (2012 r.) do 12,15% (2013 r.), a tym samym zmniejszyło się pokrycie majątku kapitałami własnymi .
- **Wskaźnik bieżącej płynności** w roku badanym uległ poprawie w stosunku do roku ubiegłego, kształtując się na poziomie 1,9 (2012 r.: 1,4), co przy referencyjnej wielkości wskaźnika 1,2-2 oznacza utrzymywanie się płynności finansowej Spółki.
- **Na podstawie przedstawionych wskaźników** biegły nie stwierdził zagrożenia dla kontynuacji działalności przez Spółkę w roku następnym po badanym okresie (1.01.2013 r. – 31.12.2013 r.).

3. Część szczegółowa raportu

3.1. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za okres kończący się 31 grudnia 2012 r. są zgodne z zasadami określonymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości, Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjach ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

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

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

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

3.2. Inwentaryzacja składników majątkowych

Spółka przeprowadziła inwentaryzację składników majątkowych w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Inwentaryzacją objęto następujące składniki aktywów:

- środki pieniężne
- należności handlowe

3.3. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego

Dane zawarte we wprowadzeniu oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zostały przedstawione we wszystkich istotnych aspektach kompletnie i prawidłowo. Wprowadzenie oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

3.4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

3.5. Zestawienie zmian w kapitale własnym

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

3.5. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki uwzględnia we wszystkich istotnych aspektach informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości. Prezentowane w nim dane finansowe są zgodne z informacjami zawartymi w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

3.6. Informacja o opinii niezależnego biegłego rewidenta

W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2013 r. i za okres kończący się tego dnia wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.

ADVISER Audyt sp. z o.o

Ul. Staniewicka 26, 03-310 Warszawa

nr ewidencyjny 3883

 **Magdalena Kozłowska**
Biegły Rewident
Nr ewidencyjny 11553

Magdalena Kozłowska

kluczowy biegły rewident

nr ewidencyjny 11553

ADVISER Audyt Sp. z o.o.

ul. Staniewicka 26, 03-310 Warszawa

NIP: 5242763827 REGON: 146925549

Raport zawiera 12 (dwanaście) ponumerowanych stron.

Warszawa, dnia 25.03.2014 r.