



Telefon: +48 22 543 16 00
Telefax: +48 22 543 16 01
E-mail: office@bdo.pl
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12,
02-676 Warszawa
Polska

ZPUE S.A.
ul. Jędrzejowska 79c, 29-100 Włoszczowa

Opinia
niezależnego biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za okres od dnia 1 stycznia do
dnia 31 grudnia 2016 roku

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 108-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-007, ul. Uniwersytecka 13, tel: +48 32 661 06 00, katowice@bdo.pl; Kraków 31-548, Al. Pokoju 1, tel: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO Sp. z o. o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej ZPUE S.A.

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego spółki ZPUE S.A. („Spółka”) z siedzibą w Włoszczowa, ul. Jędrzejowska 79c, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat i sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku, oraz informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2016 r. poz. 860) oraz innymi obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny kierownik jednostki. Ponadto kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i wymogi Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2016 r. poz. 860) i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.



Telefon: +48 22 543 16 00
Telefax: +48 22 543 16 01
E-mail: office@bdo.pl
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12,
02-676 Warszawa
Polska

Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

W związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, naszym obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem jednostki o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącym wyodrębnioną część sprawozdania z działalności. Naszym zdaniem w oświadczeniu tym jednostka zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1639, z późn. zm.). Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Kraków, 19 kwietnia 2017 roku

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:

Marcin Krupa
Biegły Rewident
nr ewid. 11142

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:

dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 90004



Telefon: +48 22 543 16 00
Telefax: +48 22 543 16 01
E-mail: office@bdo.pl
Internet: www.bdo.pl

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12,
02-676 Warszawa
Polska

Raport
z badania sprawozdania finansowego
ZPUE S.A.

za okres od dnia 1 stycznia do
dnia 31 grudnia 2016 roku

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 108-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-007, ul. Uniwersytecka 13, tel: +48 32 661 06 00, katowice@bdo.pl; Kraków 31-548, Al. Pokoju 1, tel: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

BDO Sp. z o. o. jest członkiem BDO International Limited, brytyjskiej spółki i częścią międzynarodowej sieci BDO, złożonej z niezależnych spółek członkowskich.



I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

1. Dane identyfikujące Spółkę

Spółka działa pod firmą ZPUE Spółka Akcyjna

Siedzibą Spółki jest 29-100, Włoszczowa, ul. Jędrzejowska 79c

Zgodnie z wpisem do rejestru i statutem Spółki przeważającym przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja i sprzedaż wyrobów betonowych budowlanych (z wyjątkiem budynków prefabrykowanych), konstrukcji metalowych, metalowych elementów stolarki budowlanej, aparatury rozdzielczej i sterowniczej energii elektrycznej,
- działalność usługowa w zakresie instalowania, naprawy oraz konserwacji elektrycznej aparatury rozdzielczej i sterowniczej,
- wykonanie robót ogólnobudowlanych w zakresie rozdzielczych obiektów liniowych oraz towarowy.

Spółka działa na podstawie:

- statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego dnia 22 października 1996 roku (Rep. A nr 6499/96) wraz z późniejszymi zmianami,
- Kodeksu spółek handlowych,

27 listopada 2001 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000052770.

Spółka ma nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 6561494014 oraz numer REGON: 290780734

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 12 362 tys. zł i dzielił się na 1 400 001 akcji o wartości nominalnej 8,83 zł każda.

W 2016 roku oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany kapitału zakładowego.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku akcjonariat Spółki zgodnie z informacją Zarządu przedstawiał się następująco:

Akcjonariat	Akcji	Głosów na Walnym Zgromadzeniu
KORONEA INVESTMENT S.à r.l.	700 352	61,13%
Aviva Investors Poland Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	90 515	5,03%
MetLife PTE S.A.	214 970	11,94%
Pozostali	394 164	21,90%

Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 281 487 tys. zł.

Funkcję kierownika Spółki sprawuje Zarząd.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku członkami Zarządu byli:

- Andrzej Grzybek - Prezes Zarządu
- Krzysztof Jamróz - Członek Zarządu
- Tomasz Stępień - Członek Zarządu

W badanym okresie i do dnia opini skład Zarządu uległ zmianie.

Rezygnacje członków organu zarządzającego, które zostały złożone w okresie sprawozdawczym:

- w dniu 13 kwietnia 2016r. Pan Przemysław Kozłowski złożył oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Zarządu ZPUE S.A. ze skutkiem na dzień 13 kwietnia 2016 r.
- w dniu 19 grudnia 2016r. Pan Krzysztof Jamróż złożył oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Zarządu ZPUE S.A. ze skutkiem na koniec dnia 31 grudnia 2016 r.

W dniu 21 grudnia 2016 r. Rada Nadzorcza ZPUE S.A. podjęła uchwały w następujących sprawach związanych ze zmianami w składzie organu zarządzającego:

- powołanie Pana Tomasza Gajosa do pełnienia funkcji Członka Zarządu z dniem 1 stycznia 2017 r.,
- powołanie Pana Wojciecha Kosińskiego do pełnienia funkcji Członka Zarządu z dniem 1 stycznia 2017 r.,
- odwołanie Pana Andrzeja Grzybka z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu z końcem dnia 31 stycznia 2017 r. oraz powołanie do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu z dniem 1 lutego 2017 r.,
- powołanie Pana Janusza Petrykowskiego do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu z dniem 1 lutego 2017 r.

2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta

Badanie sprawozdania finansowego Spółki za 2016 rok zostało przeprowadzone przez BDO Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Postępu 12, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3355.

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza badanej Spółki na podstawie uchwały nr 1/05/2016 z dnia 30 maja 2016 roku.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z dnia 6 czerwca 2016 roku, pod kierunkiem kluczowego biegłego rewidenta Marcina Krupy (nr ewidencyjny 11142). Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki od dnia 27 marca 2017 roku, z przerwami, do daty wydania opinii. Było ono poprzedzone przeglądem sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2016 roku oraz badaniem wstępnym.

Oświadczamy, że BDO Sp. z o.o., jej zarząd oraz biegły rewident wraz z zespołem badającym opisane sprawozdanie finansowe spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym - zgodnie z art. 56 ust. 3 i 4 Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 roku, poz. 1000 z późn. zm.).

Kierownik jednostki złożył wszystkie żądane przez biegłego rewidenta oświadczenia, wyjaśnienia i informacje niezbędne do przeprowadzania badania.

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania oraz biegły rewident nie był ograniczony w doborze właściwych metod badania.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku, które zostało zbadane przez UHY ECA Audyt Sp. z o.o. Sp. k. i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 6/05/2016 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30 maja 2016 roku.

Uchwałą nr 9/05/2016 Walne Zgromadzenie postanowiło przeznaczyć zysk netto Spółki za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku w kwocie 32 511 tys. zł w części 20 117 tys. zł na dywidendę oraz w części 12 394 tys. zł na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok złożono w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 24 czerwca 2016 roku.

II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości ze sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z całkowitych dochodów oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do analogicznych wielkości za rok lata ubiegłe.

1. Podstawowe wartości z sprawozdania z sytuacji finansowej, rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z całkowitych dochodów (w tys. zł)

	31.12.2016	% sumy bilansowej	31.12.2015*	% sumy bilansowej	31.12.2014**	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe	283 842	55,9	262 201	51,9	247 613	56,7
Aktywa obrotowe	223 610	44,1	243 449	48,1	189 061	43,3
Aktywa razem	507 452	100,0	505 650	100,0	436 674	100,0
Kapitał własny	281 487	55,5	289 896	57,3	259 521	59,4
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	225 965	44,5	215 754	42,7	177 153	40,6
Pasywa razem	507 452	100,0	505 650	100,0	436 674	100,0

	1.01.2016- 31.12.2016	% przychodów	1.01.2015- 31.12.2015*	% przychodów	1.01.2014- 31.12.2014**	% przychodów
Wyszczególnienie						
Przychody ze sprzedaży	552 766	100,0	549 642	100,0	431 321	100,0
Koszty działalności operacyjnej	(533 107)	(96,4)	(505 836)	(92,0)	(401 132)	(93,0)
Wynik ze sprzedaży	19 659	3,6	43 806	8,0	30 189	7,0
Pozostałe przychody operacyjne	10 117	1,8	7 990	1,5	8 255	1,9
Pozostałe koszty operacyjne	-12 066	(2,2)	(3 927)	(0,7)	(2 958)	(0,7)
Wynik na działalności operacyjnej	17 710	3,2	47 869	8,7	35 486	8,2
Przychody finansowe	1 809	0,3	1 265	0,2	2 964	0,7
Koszty finansowe	(2 607)	(0,5)	(3 493)	(0,6)	(4 620)	(1,1)
Wynik finansowy brutto	16 912	3,1	45 641	8,3	33 830	7,8
Podatek dochodowy	(3 874)	(0,7)	(9 345)	(1,7)	(4 532)	(1,1)
Wynik finansowy netto	13 038	2,4	36 296	6,6	29 298	6,8

2. Podstawowe wskaźniki finansowe

	2016	2015*	2014**
Wskaźniki rentowności			
Rentowność sprzedaży brutto			
wynik ze sprzedaży			
przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	3,6%	8,0%	7,0%
Rentowność sprzedaży netto			
wynik finansowy netto			
przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	2,4%	6,6%	6,8%
Rentowność majątku			
wynik finansowy netto			
suma aktywów	2,6%	7,2%	6,7%
Wskaźniki płynności			
Wskaźnik płynności I			
aktywa obrotowe ogółem			
zobowiązania krótkoterminowe	1,3	1,4	1,3
Wskaźnik płynności II			
aktywa obrotowe - zapasy			
zobowiązania krótkoterminowe	1,0	1,1	1,2
Wskaźniki aktywności			
Szybkość spłaty należności w dniach			
średni stan należności z tytułu dostaw i usług*365 dni			
przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	100	101	106
Wskaźniki zadłużenia			
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach			
średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług*365 dni			
Koszty działalności operacyjnej	61	63	73
Wskaźnik zadłużenia			
zobowiązania			
suma pasywów	44,5%	42,7%	40,6%

* dane przekształcone po połączeniu z ZPUE Holding Sp. z o.o. oraz ZPUE Silesia Sp. z o.o.

** dane ze Sprawozdania Finansowego ZPUE S.A. na 31.12.2014

3. Komentarz

W badanym roku obrotowym suma bilansowa uległa zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 1 802 tys. zł, to jest o 0,36%.

Aktywa trwałe stanowią 55,9% aktywów ogółem na koniec okresu badanego, a ich udział w sumie bilansowej uległ zwiększeniu z 51,9% na koniec 2015 roku. Aktywa obrotowe z kolei stanowią 44,1% aktywów ogółem na koniec okresu badanego, a ich udział w sumie bilansowej zmniejszył się z 48,1% na koniec 2015 roku.

Kapitał własny ogółem uległ zmniejszeniu w porównaniu do roku poprzedniego stanowiąc na koniec okresu badanego 55,5% sumy bilansowej. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 44,5% pasywów ogółem.

Przychody operacyjne wzrosły o 0,6% w stosunku do roku poprzedniego, natomiast koszty działalności operacyjnej wzrosły o 5,4%. Ich wzrost w ujęciu bezwzględnym wyniósł odpowiednio 3 124 tys. zł dla przychodów oraz 27.271 tys. zł dla kosztów. Zysk netto zmniejszył się o 64,1%.

Wskaźnik rentowności sprzedaży brutto, wskaźniki rentowności netto i rentowności majątku spadły z poziomu odpowiednio 8,0%, 6,6% i 7,2% w roku 2015 do odpowiednio 3,6%, 2,4% i 2,6% w badanym okresie. Wskaźniki płynności utrzymywały się na podobnym poziomie. Wskaźniki spłaty należności oraz spłaty zobowiązań zmniejszyły się wynosząc na koniec badanego okresu odpowiednio 100 i 61 dni. Wskaźnik zadłużenia zwiększył się w porównaniu do roku poprzedniego wynosząc na koniec roku badanego 44,5%.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy niczego, co wskazywałoby na to, że w wyniku zaprzestania lub istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności, jednostka dominująca nie będzie jej w stanie kontynuować, co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym.

III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej

Spółka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, zgodną z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Spółki. Ewidencja księgowa jest prowadzona komputerowo przy użyciu oprogramowania Si firmy ECL Soft z siedzibą w Częstochowie.

W trakcie badania sprawozdania finansowego dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia poprawności działania systemu rachunkowości. Celem badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tego systemu.

Podczas prac nie stwierdziliśmy nieprawidłowości w księgach rachunkowych mogących mieć istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe. Dotyczyło to w szczególności:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych,
- rzetelności, kompletności i przejrzystości dokumentowania operacji gospodarczych oraz ich poprawnego zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych,
- metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- kompletności, poprawności i ciągłości dokonanych zapisów i ich powiązania z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- właściwej ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną, a stwierdzone różnice rozliczono w księgach rachunkowych badanego roku.

2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego

Najważniejsze pozycje sprawozdania finansowego zostały opisane w notach do sprawozdania finansowego Spółki oraz w sprawozdaniu z działalności Spółki.

3. Informacje dodatkowe

Informacje zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego i informacje dodatkowe zostały sporządzone w sposób kompletny i poprawny.

4. Oświadczenie kierownictwa jednostki

Kierownictwo Spółki złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o niewystąpieniu istotnych zdarzeń po dniu bilansowym.

Kraków, 19 kwietnia 2017 roku

BDO Sp. z o.o.
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:

Marcin Krupa
Biegły Rewident
nr ewid. 11142



Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:

dr André Helin
Prezes Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 90004

