

ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RAPORT KWARTALNY

za trzeci kwartał 2019 roku

przygotowany zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej
w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską

Spis treści

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Skonsolidowane wybrane dane finansowe | 3 |
| Jednostkowe wybrane dane finansowe | 4 |
| Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej | 5 |
| Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej | 5 |
| Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej | 6 |
| Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej | 7 |
| Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej | 9 |
| Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (dane porównawcze) | 10 |
| Informacja dodatkowa do Skróconego Raportu Grupy Kapitałowej za III kwartał 2019 roku | 11 |
| Struktura Grupy Kapitałowej Work Service na dzień 30.09.2019 | 21 |
| Jednostkowe sprawozdanie finansowe Work Service SA | 32 |
| Sprawozdanie z sytuacji finansowej Work Service SA | 32 |
| Sprawozdanie z całkowitych dochodów Work Service SA za okres 9 miesięcy | 33 |
| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych Work Service SA za okres 9 miesięcy | 34 |
| Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Work Service SA | 36 |
| Omówienie Śródrocznego Raportu Grupy Kapitałowej za III kwartał 2019 roku | 37 |
| Pozostałe informacje | 40 |
| Słownik Spółek Grupy Kapitałowej Work Service | 49 |

Skonsolidowane wybrane dane finansowe

| WYSZCZEGÓLNIENIE | 01.01.- 30.09.2019 | 01.01.- 30.09.2018 | 01.01.- 30.09.2019 | 01.01.- 30.09.2018 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Grupa Kapitałowa Work Service | w tys PLN | w tys PLN | w tys EUR | w tys EUR |
| Przychody ze sprzedaży | 1 238 383 | 1 568 554 | 287 422 | 368 770 |
| EBITDA (wynik operacyjny + amortyzacja) | 37 360 | -4 057 | 8 671 | -954 |
| Zysk ze sprzedaży | 8 878 | 5 524 | 2 061 | 1 299 |
| Zysk z działalności operacyjnej (EBIT) | 25 792 | -12 736 | 5 986 | -2 994 |
| Zysk (strata) brutto | -9 253 | -38 199 | -2 148 | -8 981 |
| Zysk (strata) netto | -10 811 | -24 716 | -2 509 | -5 811 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -30 658 | -21 | -7 116 | -5 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 32 386 | -19 608 | 7 517 | -4 610 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -15 737 | -2 750 | -3 652 | -647 |
| Przepływy pieniężne netto, razem | -14 008 | 38 736 | -3 251 | 9 107 |
| Liczba akcji zwykłych Spółki dla celów wyliczenia wskaźnika zysku na akcję w sztukach | 65 590 638 | 65 094 823 | 65 590 638 | 65 094 823 |
| Zysk na jedną akcję | -0,16 | -0,38 | -0,04 | -0,09 |
| Liczba akcji rozwodnionych dla celów wyliczenia wskaźnika zysku rozwodnionego na akcję w sztukach | 65 836 829 | 65 836 829 | 65 836 829 | 65 836 829 |
| Rozwodniony zysk na jedną akcję | -0,16 | -0,38 | -0,04 | -0,09 |
| | 30.09.2019 | 31.12.2018 | 30.09.2019 | 31.12.2018 |
| Aktywa | 801 325 | 878 329 | 183 219 | 204 262 |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 635 661 | 762 676 | 145 341 | 177 367 |
| Zobowiązania długoterminowe | 21 941 | 160 398 | 5 017 | 37 302 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 565 792 | 534 020 | 129 365 | 124 191 |
| Kapitał (fundusz) własny | 165 664 | 115 652 | 37 878 | 26 896 |
| Kapitał (fundusz) podstawowy | 6 559 | 6 509 | 1 500 | 1 514 |
| Kapitał (fundusz) zapasowy | 160 643 | 91 356 | 36 730 | 21 246 |

Prezentowane dane finansowe za okres 01.01.2019-30.09.2019 dotyczą całej Grupy Kapitałowej: działalności kontynuowanej i zaniechanej i porównywalne z nimi dane za 2018 rok.

Jednostkowe wybrane dane finansowe

| WYSZCZEGÓLNIENIE | 01.01.- 30.09.2019 | 01.01.- 30.09.2018 | 01.01.- 30.09.2019 | 01.01.- 30.09.2018 |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Work Service SA | w tys PLN | w tys PLN | w tys EUR | w tys EUR |
| Przychody ze sprzedaży | 248 957 | 443 957 | 57 782 | 104 375 |
| EBITDA (wynik operacyjny + amortyzacja) | 4 679 | -24 764 | 1 086 | -5 822 |
| Zysk ze sprzedaży | -21 299 | -6 554 | -4 943 | -1 541 |
| Zysk z działalności operacyjnej (EBIT) | -2 816 | -29 699 | -654 | -6 982 |
| Zysk (strata) brutto | -36 594 | -50 326 | -8 493 | -11 832 |
| Zysk (strata) netto | -29 526 | -50 326 | -6 853 | -11 832 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -51 144 | -14 827 | -11 870 | -3 486 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 30 935 | 56 991 | 7 180 | 13 399 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | 20 011 | -41 456 | 4 644 | -9 746 |
| Przepływy pieniężne netto, razem | -198 | 709 | -46 | 167 |
| | 30.09.2019 | 31.12.2018 | 30.09.2019 | 31.12.2018 |
| Aktywa | 645 637 | 768 570 | 147 621 | 178 737 |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 457 111 | 539 896 | 104 516 | 125 557 |
| Zobowiązania długoterminowe | 7 043 | 164 248 | 1 610 | 38 197 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 433 456 | 340 637 | 99 107 | 79 218 |
| Kapitał (fundusz) własny | 188 527 | 228 674 | 43 106 | 53 180 |
| Kapitał (fundusz) podstawowy | 6 559 | 6 509 | 1 500 | 1 514 |
| Kapitał (fundusz) zapasowy | 211 493 | 209 692 | 48 357 | 48 765 |

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 30 września 2019

Prezentowane dane za okresy archiwalne obejmują dane porównywalne do sprawozdania na dzień 30.09.2019, czyli na dzień 30.09.2019 oraz na dzień 31.12.2018 działalność zaniechana obejmuje grupę Prohuman, Antal, a także grupę Exact i grupę ProService które były również w tym okresie konsolidowane.

| | stan na 30.09.2019 | stan na 31.12.2018 | stan na 30.09.2018 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| AKTYWA TRWAŁE | 185 187 452,80 | 444 967 044,97 | 429 639 298,26 |
| Wartości niematerialne | 28 466 592,95 | 35 115 236,93 | 39 877 931,74 |
| Wartość firmy | 80 155 301,89 | 351 096 736,76 | 350 873 677,13 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 17 468 371,70 | 11 722 887,65 | 13 856 164,55 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 2 690 484,05 | 2 690 484,05 | 2 690 484,05 |
| Inne aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | -78 297,52 |
| Inne aktywa długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 154 521,62 | 330 818,94 | 327 380,31 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 54 930 172,03 | 44 010 880,64 | 21 830 183,87 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 1 322 008,56 | 0,00 | 261 774,13 |
| AKTYWA OBROTOWE | 191 799 567,37 | 433 361 475,88 | 443 706 550,20 |
| Zapasy | 912 658,45 | 7 871 700,12 | 12 695 734,48 |
| Należności handlowe oraz pozostałe należności | 152 828 129,62 | 322 192 786,82 | 352 489 138,57 |
| Inne aktywa finansowe | 13 786 299,14 | 40 789 190,37 | 26 850 453,86 |
| Inne aktywa krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 19 876 758,95 | 56 486 007,74 | 28 490 526,84 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 4 395 721,21 | 6 021 790,83 | 8 995 679,44 |
| Aktywa klasyfikowane jako dostępne do sprzedaży | 424 338 349,50 | 0,00 | 172 746 341,13 |
| A K T Y W A R A Z E M | 801 325 369,67 | 878 328 520,85 | 1 046 092 189,59 |
| KAPITAŁ WŁASNY | 165 664 134,11 | 115 652 186,10 | 92 726 400,01 |
| Kapitał podstawowy | 6 559 063,80 | 6 509 482,30 | 6 509 482,30 |
| Kapitał (fundusz) zapasowy | 160 642 852,37 | 91 356 123,61 | 58 779 038,09 |
| Zysk (strata) netto | -15 661 481,25 | 8 147 732,57 | -33 101 344,71 |
| Różnice z przeliczenia | -15 445 770,28 | -15 079 722,09 | -19 298 064,76 |
| Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym | 29 569 469,47 | 24 718 569,71 | 79 837 289,09 |
| ZOBOWIĄZANIA I REZERWY | 450 989 309,68 | 762 676 334,75 | 845 629 931,44 |
| Rezerwy na zobowiązania | 36 048 151,64 | 48 454 913,39 | 25 166 925,38 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 4 468 482,18 | 4 459 965,97 | 2 274 507,20 |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne pracownicze | 9 092 383,95 | 14 084 136,03 | 14 702 288,08 |
| Pozostałe rezerwy | 22 487 285,50 | 29 910 811,40 | 8 190 130,10 |
| Zobowiązania długoterminowe | 13 060 633,18 | 160 398 045,53 | 44 730 865,45 |
| Długoterminowe pożyczki i kredyty | 0,00 | 109 331 275,46 | 1 281 419,91 |
| Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 43 988 109,50 | 0,00 |
| Inne zobowiązania finansowe | 13 060 633,18 | 4 707 761,91 | 4 712 915,87 |
| Inne zobowiązania | 0,00 | 2 370 898,66 | 38 736 529,66 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 396 390 916,60 | 534 019 888,81 | 767 262 954,12 |
| Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 45 040 711,85 | 0,00 | 46 718 432,41 |
| Inne zobowiązania finansowe | 18 515 306,19 | 4 534 620,58 | 7 140 624,11 |
| Kredyty i pożyczki | 123 251 066,91 | 47 538 834,56 | 268 898 190,25 |
| Zobowiązania handlowe | 17 349 695,44 | 53 358 723,29 | 50 378 986,13 |
| Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 138 422 436,30 | 198 811 688,42 | 188 709 386,70 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 33 550 496,19 | 67 325 679,53 | 81 661 271,53 |
| Inne zobowiązania | 19 813 345,27 | 162 450 342,43 | 123 756 062,99 |

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Fundusze specjalne | 447 858,45 | 0,00 | 0,00 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 5 489 608,27 | 19 803 487,02 | 8 469 186,49 |
| Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży | 184 671 925,88 | 0,00 | 107 735 858,21 |
| P A S Y W A R A Z E M | 801 325 369,67 | 878 328 520,85 | 1 046 092 189,61 |

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej

za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019

Prezentowane dane finansowe dotyczą działalności kontynuowanej (dane bez grupy Prohuman, Antal) za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 roku oraz za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2018 roku.

W tabeli zaprezentowano również wynik na działalności zaniechanej:

- dane finansowe działalności zaniechanej za okres 01.01.2019-30.09.2019 obejmują grupę Prohuman, Antal,
- dane finansowe działalności zaniechanej za okres 01.01.2018-30.09.2018 obejmują grupę Prohuman, Antal, a także grupę Exact i grupę ProService które były również w tym okresie konsolidowane.

| DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA | 01.01.2019-30.09.2019 | 01.01.2018-30.09.2018 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Przychody | 636 037 986,08 | 1 001 278 319,35 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług | 635 545 357,70 | 1 002 009 055,85 |
| Zmiana stanu produktów | 492 628,38 | -730 736,50 |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby | 0,00 | 0,00 |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| Koszty działalności operacyjnej | 664 964 971,18 | 1 037 756 997,11 |
| Amortyzacja | 8 456 548,90 | 7 600 333,82 |
| Zużycie materiałów i energii | 2 349 976,06 | 2 550 191,60 |
| Usługi obce | 58 676 297,43 | 123 185 969,51 |
| Podatki i opłaty | 2 755 143,83 | 2 343 703,97 |
| Wynagrodzenia | 482 412 130,26 | 726 410 343,98 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 102 915 210,30 | 152 105 020,22 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 7 399 664,40 | 23 561 434,00 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży | -28 926 985,09 | -36 478 677,76 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 52 666 798,98 | 23 977 446,76 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 38 550 284,71 | 39 800 568,96 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | -14 810 470,82 | -52 301 799,96 |
| Przychody finansowe | 2 912 231,55 | 1 575 843,06 |
| Koszty finansowe | 12 082 011,58 | 21 855 676,01 |
| Zysk (strata) brutto | -23 980 250,84 | -72 581 632,91 |
| Podatek dochodowy | -9 671 162,43 | -845 701,89 |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej | -14 309 088,41 | -71 735 931,03 |
| DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA | | |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | 3 498 506,92 | 47 020 109,05 |
| Zysk (strata) netto | -10 810 581,49 | -24 715 821,97 |
| Wycena udziałów metodą praw własności | 0,00 | 0,00 |
| Zyski (straty) mniejszości | 4 850 899,76 | 8 385 522,74 |
| Zysk netto przypadający | | |
| - Akcjonariuszom jednostki dominującej | -15 661 481,25 | -33 101 344,71 |
| - Udziałom nie dającym kontroli | 4 850 899,76 | 8 385 522,74 |
| Zysk netto | -10 810 581,49 | -24 715 821,97 |
| Pozostałe całkowite dochody | | |
| Pozycje, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat: | | |
| - brak | | |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Pozycje, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat: | | |
| - Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej | -65 489,37 | -3 512 730,67 |
| Pozostałe całkowite dochody razem | -65 489,37 | -3 512 730,67 |
| Całkowite dochody za okres | -10 876 070,86 | -28 228 552,64 |
| - w tym przypadające na kapitały mniejszości | 4 850 899,76 | 7 151 104,35 |
| - w tym przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej | -15 661 481,25 | -35 379 656,99 |
| Zysk na akcję z działalności kontynuowanej i zaniechanej przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej w ciągu roku (w złotych) | | |
| Z działalności kontynuowanej: | | |
| - podstawowy | -0,22 | -1,10 |
| - rozwodniony | -0,22 | -1,09 |
| Z działalności zaniechanej: | | |
| - podstawowy | 0,05 | 0,72 |
| - rozwodniony | 0,05 | 0,71 |

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019

| | 01.01.2019-30.09.2019 | 01.01.2018-30.09.2018 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Zysk (strata) netto | -15 661 481,25 | -33 101 344,70 |
| Korekty razem | -14 996 466,06 | 33 080 697,90 |
| Amortyzacja | 11 567 655,89 | 13 078 088,62 |
| (Zysk) straty z tytułu różnic kursowych | 1 114 047,32 | 0,00 |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 6 926 579,46 | 14 240 331,48 |
| (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej | -740 569,46 | 3 122 889,18 |
| Zmiana stanu rezerw | -9 684 865,91 | -2 225 388,64 |
| Zmiana stanu zapasów | 887 535,12 | 4 035 435,26 |
| Zmiana stanów należności z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego | 40 491 171,69 | 5 228 475,17 |
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem kredytów i pożyczek i podatku dochodowego od osób prawnych | -85 770 425,10 | -30 034 261,23 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -24 939 300,84 | 2 281 903,04 |
| Inne korekty | 45 151 705,75 | 23 353 225,02 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -30 657 947,31 | -20 646,80 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| Wpływy | 32 653 308,05 | 3 975 708,34 |
| Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 65 009,32 | 758 221,07 |
| Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne | 1 787 180,53 | 0,00 |
| Z aktywów finansowych, w tym: | 30 801 118,20 | 1 488 521,40 |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| odsetki | 0,00 | 0,00 |
| b) w pozostałych jednostkach | 30 801 118,20 | 1 488 521,40 |
| odsetki | 0,00 | 1 488 521,40 |
| nabycia aktywów finansowych | 26 546 571,00 | |
| Inne wpływy inwestycyjne | 4 254 547,20 | 1 728 965,87 |
| Wydatki | 266 896,78 | 23 583 937,02 |
| Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 266 896,78 | 9 708 873,02 |
| Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne | 0,00 | 0,00 |
| Na aktywa finansowe, w tym: | 0,00 | 13 875 064,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 11 766 664,00 |
| nabycie aktywów finansowych | 0,00 | 11 766 664,00 |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 2 108 400,00 |

| | | |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| nabycie aktywów finansowych | 0,00 | 2 108 400,00 |
| Inne wydatki inwestycyjne | 0,00 | 0,00 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | 32 386 411,27 | -19 608 228,67 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| Wpływy | 104 478 149,32 | 17 432 922,99 |
| Kredyty i pożyczki | 103 375 965,47 | 0,00 |
| Emisja dłużnych papierów wartościowych | 1 052 602,35 | 16 990 000,00 |
| Wpływy netto z emisji akcji | 0,00 | 0,00 |
| Inne wpływy finansowe | 0,00 | 442 922,99 |
| Wydatki | 120 214 896,78 | 20 183 037,05 |
| Nabycie akcji i udziałów własnych | 0,00 | 0,00 |
| Dywidendy i inne wydatki na rzecz właścicieli | 0,00 | 0,00 |
| Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0,00 | 0,00 |
| Spłata kredytów i pożyczek | 108 893 915,72 | 3 427 188,36 |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0,00 | 0,00 |
| Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 176 861,16 | 681 777,04 |
| Odsetki | 1 421 958,06 | 15 728 852,90 |
| Inne wydatki finansowe | 9 722 161,84 | 345 218,75 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -15 736 747,46 | -2 750 114,06 |
| Przepływy pieniężne netto razem | -14 008 283,51 | -22 378 989,52 |
| Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | -14 008 283,50 | -22 378 989,52 |
| zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | 0,11 | 0,00 |
| Środki pieniężne na początek okresu | 56 486 007,74 | 61 115 284,37 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 42 477 724,24 | 38 736 294,85 |
| Pozycja inne korekty obejmuje | | |
| zmiana różnic z przeliczeń | -325 809,20 | -138 715,36 |
| zmiana w nieruchomościach inwestycyjnych | 78 493 275,00 | 0,00 |
| inne zmiany w kapitałach | -12 164 860,28 | -466 254,59 |
| program managerski | 0,00 | 456 401,64 |
| zmiana pozycji inne aktywa | 0,00 | 2 518 617,16 |
| zmiany w udziałach przypadających akcjonariuszom niekontrolującym | 0,00 | 8 375 614,42 |
| zysk mniejszości | -4 850 899,76 | 0,00 |
| korekta WF z lat ubiegłych | -16 000 000 | 0,00 |
| Razem | 61 151 705,76 | 10 745 663,27 |

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej

| 01.01.2019-30.09.2019 | Kapitał akcyjny | Kapitał zapasowy | Kapitał rezerwowy | Wynik z lat ubiegłych | Różnice z przeliczeń | Wynik netto | Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Stan na 31 grudnia 2018 | 6 509 482,30 | 236 084 819,51 | -92 106 141,79 | -52 622 554,11 | -15 119 961,09 | 8 147 732,57 | 90 893 377,39 | 24 718 569,71 |
| Podwyższenie kapitału | 49 581,50 | | | | | | 49 581,50 | |
| Zysk (strata) netto roku obrotowego | | | | | | -15 661 481,25 | -15 661 481,25 | |
| Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek zagranicznych | | | | | -325 809,20 | | -325 809,20 | |
| Podział wyniku za 2018 rok: | | | | -1 434 919,92 | | | -1 434 919,92 | |
| Korekta wyniku 2018 | | 1 106 579,40 | | -17 521 147,43 | | | -16 414 568,03 | |
| Wynik mniejszości | | | | | | | -4 850 899,76 | 4 850 899,76 |
| Przeniesienie wyniku z poprzedniego roku | | | | 8 147 732,57 | | -8 147 732,57 | 0,00 | |
| Rezygnacja z wyceny opcji Prohuman | | 78 493 275,00 | | | | | 78 493 275,00 | |
| Inne | | | | 495 209,15 | | | 495 209,15 | |
| Stan na 30 września 2019 | 6 559 063,80 | 315 684 673,91 | -92 106 141,79 | -62 935 679,74 | -15 445 770,29 | -15 661 481,25 | 136 094 664,64 | 29 569 469,47 |

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym (dane porównawcze)

| 01.01.2018-31.12.2018 | Kapitał akcyjny | Kapitał zapasowy | Kapitał rezerwowy | Pozostałe kapitały/różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych | Zysk/strata z lat ubiegłych | Wynik netto | Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym | Kapitał własny wraz z kapitałami akcjonariuszy mniejszościowych |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| Stan na 31 grudnia 2017 | 6 509 482,30 | 232 879 346,83 | -97 993 882,72 | -15 785 334,10 | 44 214 392,84 | -96 290 167,84 | 73 533 837,31 | 71 439 858,03 | 144 973 695,34 |
| Podwyższenie kapitału | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk (strata) netto roku obrotowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8 147 732,57 | 8 147 732,57 | 4 966 739,05 | 12 049 423,27 |
| Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek zagranicznych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 665 373,00 | 0,00 | 0,00 | 665 373,00 | 0,00 | 665 373,00 |
| Korekty WF z lat ubiegłych (ITK i MSSF 9) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -12 214 512,46 | 0,00 | -12 214 512,46 | 0,00 | -12 214 512,46 |
| Przeniesienie wyniku za poprzedni rok na kapitał zapasowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -96 290 167,84 | 96 290 167,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Korekta kapitał z lat ubiegłych Exact | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 59 212 166,13 | 0,00 | 59 212 166,13 | -51 699 935,69 | 7 512 227,44 |
| Exact odkupienie udziałów mniejszościowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -33 053 631,56 | 0,00 | -33 053 631,56 | 0,00 | -33 053 631,56 |
| Kapitał z lat ubiegłych KCP, IPS, Czech | 0,00 | 0,00 | -36 405,16 | 0,00 | -491 727,71 | 0,00 | -528 132,87 | 0,00 | 528 132,87 |
| Odpis zgodny z MSSF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -13 804 442,43 | 0,00 | -13 804 442,43 | 0,00 | -13 804 442,43 |
| Program managerski | 0,00 | 0,00 | 456 401,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 456 401,64 | 0,00 | 456 401,64 |
| Sprzedż 2% Kariery | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -9 908,32 | 0,00 | 0,00 | 9 908,32 | 9 908,32 |
| Inne | 0,00 | 0,00 | -275 936,87 | 0,00 | -184 722,76 | 0,00 | -470 563,94 | 2 000,00 | -468 563,94 |
| Korekta wyceny opcji | 0,00 | 3 205 468,68 | 5 743 681,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8 949 150,00 | 0,00 | 8 949 150,00 |
| Stan na 31 grudnia 2018 | 6 509 482,30 | 236 084 819,51 | -92 106 141,79 | -15 119 961,09 | -52 622 554,11 | 8 147 732,57 | 90 893 377,39 | 24 718 569,71 | 115 652 186,10 |

Informacja dodatkowa do Skróconego Raportu Grupy Kapitałowej za III kwartał 2019 roku

1. Informacje ogólne dotyczące Grupy Kapitałowej Work Service

1.1. Jednostka Dominująca

Jednostką Dominującą w Grupie Kapitałowej Work Service jest spółka Work Service SA. Siedziba Spółki Dominującej mieści się we Wrocławiu, przy ul. Gwiaździstej 66. Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 12 grudnia 2000 roku sporządzonym w Kancelarii Notarialnej w Oleśnicy (Rep. A Nr 7712/2000). Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym, w Rejestrze Przedsiębiorców, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000083941. Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 28 stycznia 2002 roku. Work Service SA jest sukcesorem Work Service Spółka z o.o.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 7820Z) jest działalność związana z rekrutacją i udostępnianiem pracowników.

Work Service SA jest agencją zatrudnienia specjalizującą się w pośrednictwie pracy, w nowoczesnych rozwiązaniach kadrowych, świadcząca usługi w obszarze rekrutacji, dostarczania do klientów wykwalifikowanych pracowników, doradztwa i zarządzania zasobami ludzkimi.

Nazwa firmy, adres siedziby i numery telekomunikacyjne:

| | |
|--------------------|-----------------------------------|
| Nazwa firmy | Work Service SA |
| Forma prawna | Spółka Akcyjna |
| Adres | 53-413 Wrocław ul. Gwiaździsta 66 |
| Telefon | +48 (071) 37 10 900 |
| Fax | +48 (071) 37 10 938 |
| E-mail | work@workservice.pl |
| Strona internetowa | www.workservice.pl |

Work Service SA działa na podstawie prawa polskiego. Podstawą działalności Spółki są: Kodeks Spółek Handlowych oraz regulaminy Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu.

1.2. Podstawowe informacje o Grupie Kapitałowej Work Service

Przedmiotem działalności spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest:

- praca tymczasowa – oferowanie pracy pracowników czasowych;
- rekrutacja pracowników, doradztwo personalne;
- obsługa kadrowo – płacowa;
- outsourcing.

Podstawą sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania jest sprawozdanie Spółki Dominującej sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i przekształcone sprawozdania finansowe spółek zależnych. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe skorygowane zostało o kwoty wzajemnych przychodów, kosztów, marży niezrealizowanej oraz rozrachunków wynikających z transakcji pomiędzy jednostkami Grupy.

OPIS STRATEGICZNY

Skrócone jednostkowe sprawozdanie Spółki dominującej i skonsolidowane sprawozdanie finansowe jej Grupy Kapitałowej zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę dominującą oraz spółki Grupy Kapitałowej w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia, na który sporządzono sprawozdanie finansowe.

Opisane w niniejszym rozdziale czynniki i zdarzenia pozwolą istotnie oddłużyć Spółkę, a w konsekwencji kontynuować jej działalność na perspektywnym rynku usług personalnych.

Ocena sytuacji finansowej i kapitałowej Grupy Kapitałowej

W ocenie Zarządu Grupa Kapitałowa nadal znajduje się w trudnej sytuacji do czasu pozyskania inwestora w ramach podniesienia kapitału i innych opcji strategicznych i pełnej spłaty wszystkich istniejących zobowiązań publiczno-prawnych związanych z zawartymi układami z ZUS, istniejących zobowiązań kredytowych oraz obligacyjnych oraz innych zobowiązań publiczno-prawnych i innych.

Obecną sytuację finansową kształtują następujące procesy i czynniki:

1) Konieczność obsługi zobowiązań wynikających z zawartych układów ratalne z ZUS;

Po obniżeniu poziomu zadłużenia kredytowego w 2018 roku, Grupa Kapitałowa w 2019 roku kontynuowała działania restrukturyzacyjne zawierając układy ratalne z ZUS, które obciążają bieżącą płynność Grupy.

2) Realizacja transakcji sprzedaży podmiotów zależnych Spółki;

W dniu 3 lipca 2019 r., Spółka i spółki węgierskie: Human Investors Kft. („HI”), Profólió Projekt Tanácsadó Kft. („Profólió”) oraz Prohumán 2004 Kft. („Prohumán”) podpisali umowę o opcji kupna i współpracy („Umowa”) oraz inne powiązane z tą umową dokumenty, regulujące szczegółowo warunki transakcji przyszłej sprzedaży 100% udziałów w Prohumán („Proces Sprzedaży Prohumán”). Proces Sprzedaży Prohumán odnosi się do sprzedaży spółce HI (spółka utworzona przez menedżerów związanych z Profólió i Prohumán) lub innego podmiotu wskazanego przez HI („Kupujący”): (i) wszystkie akcje Prohumán będące w posiadaniu Spółki, stanowiące 80,22% kapitału zakładowego Prohumán (Udziały Główny) oraz (ii) wszystkie lub część pozostałych akcji Prohumán będących w posiadaniu Profólió, stanowiących 19,78% kapitału zakładowego Prohumán (Udziały Profólió).

Zgodnie z Umową ustanowiono na rzecz Kupującego prawo opcji kupna w odniesieniu do Udziałów Głównych („Opcja Kupna”), w ramach którego Kupujący może jednostronnie nabyć Udziały Główny. Opcja Kupna została ustanowiona na czas określony, wynoszący 2 (dwa) lata od daty podpisania Umowy („Data Podpisania”), z możliwością wcześniejszego wygaśnięcia w przypadkach określonych w Umowie.

Cena sprzedaży Udziałów Głównych („Cena Zakupu Opcji Kupna”) składa się z płatności gotówkowej oraz spłaty wszystkich pożyczek udzielonych przez Prohumán na rzecz Spółki („Pożyczki Prohumán”) w ramach umów pożyczki („Umowa Pożyczki Prohumán”) powiększoną o odsetki (kwota rozliczenia zobowiązań wewnątrzgrupowych). Cena sprzedaży w momencie sfinalizowania transakcji wygeneruje zysk brutto (przed opodatkowaniem) w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki w wysokości ok. 49 mln PLN.

Jednocześnie Spółka podpisała aneks do Umowy Pożyczki Prohumán przedłużający termin wymagalności Pożyczek Prohumán do dnia 31 grudnia 2021 r. i zezwalający na spłatę Pożyczek Prohumán zgodnie z Umową. Warunkiem wejścia w życie niniejszego

aneksu do Umowy Pożyczki Prohumán było wejście w życie Umowy i dostarczenie oryginałów notarialnego poddania się egzekucji Spółki co do wierzytelności wynikających z Umowy Pożyczki Prohumán.

Wykonanie Opcji Kupna i sfinalizowanie transakcji sprzedaży uzależnione jest od uprzedniego spełnienia warunków, o których mowa w Umowie.

Zgodnie z Umową zakończenie Procesu Sprzedaży Prohumán przez HI zostanie zakończone do dnia 31 marca 2020 r., z możliwością przedłużenia tego terminu, pod warunkami określonymi w Umowie („Przedłużenie Terminu”).

Profólió będzie współpracował z HI w Procesie Sprzedaży Prohumán, w tym będzie współpracował przy sprzedaży Udziałów Profólió lub ich części (w zakresie, w jakim Kupujący nie kupi całych Udziałów Profólió) i będzie stroną umowy sprzedaży („Umowa Sprzedaży Prohumán”).

Jeśli warunki Przedłużenia Terminu nie zostaną spełnione, Spółka może wypowiedzieć Opcję Kupna, w drodze pisemnego zawiadomienia doręczonego HI najpóźniej do dnia 30 kwietnia 2020 r. Jeżeli Spółka nie zakończy realizacji Opcji Kupna najpóźniej do dnia 30 kwietnia 2020 r., wówczas pod warunkami określonymi w Umowie termin sfinalizowania Procesu Sprzedaży Prohumán zostanie automatycznie przedłużony. Jeżeli termin ten został przedłużony, ale sprzedaż Prohumán nie nastąpi w tym przedłużonym terminie, Spółka może wypowiedzieć Opcję Kupna w każdym czasie po upływie tego przedłużonego terminu. HI może w każdej chwili wypowiedzieć Opcję Kupna.

W przypadku niepowodzenia powyższej transakcji zgodnie z harmonogramem wyżej opisanym strony uzgodniły warunki wzajemnych rozliczeń i dalszej sprzedaży Prohumán. W dniu rozwiązania Opcji Kupna przez którąkolwiek z wyżej wymienionych stron („Dzień Unieważnienia Zamknięcia”) Emitent będzie uprawniony do wyłącznego zarządzania sprzedażą Głównych Udziałów i Udziałów Profólió nabywcy zewnętrznemu („Druga Sprzedaż Prohumán”) zgodnie z umową z dnia 23 października 2017 r. i jej zmianami („QSPA”). Druga Sprzedaż Prohumán rozpocznie się w ciągu 9 miesięcy od Dnia Unieważnienia Zamknięcia. W wyniku Drugiej Sprzedaży Prohumán: (i) Spółka, (ii) podmiot zależny Spółki, w którym Spółka jest jedynym udziałowcem (na który Spółka może jednostronnie przenieść prawa i obowiązki wynikające z QSPA pod warunkiem zapłaty ceny zakupu) lub (iii) wybrany przez Spółkę nabywca zewnętrzny (na który pewne prawa i obowiązki wynikające z QSPA mogą być jednostronnie przeniesione przez Spółkę pod warunkiem zapłaty ceny zakupu) nabędzie Udziały Profólió za cenę zakupu która zostanie obniżona o 4 mln PLN w porównaniu do ceny zakupu określonej w QSPA bez odsetek naliczanych od tej ceny podczas Drugiej Sprzedaży Prohumán, i płatna będzie w całości w gotówce zgodnie z QSPA (z późniejszymi zmianami) („Cena Nabycia Udziałów Profólió”).

Zapłata na rzecz Profólió Ceny Nabycia Udziałów Profólió przez Spółkę lub nabywcę zewnętrznego wybranego przez Spółkę zostanie dokonana równocześnie z zapłatą i transferem Udziałów Głównych i nastąpi nie wcześniej niż: (i) w ciągu 12 miesięcy od dnia rozpoczęcia Drugiej Sprzedaży Prohumán oraz (ii) w ciągu 21 miesięcy od Dnia Unieważnienia Zamknięcia („Termin Drugiej Sprzedaży Prohumán”). Pod pewnymi warunkami termin drugiej sprzedaży Prohumán zostanie automatycznie przedłużony o 3 (trzy) miesiące. Jeżeli zapłata Ceny Nabycia Udziałów Profólió nie nastąpi przed lub w terminie Drugiej Sprzedaży Prohumán, Druga Sprzedaż Prohumán zostanie uznana za nieudaną.

W takim przypadku cena zakupu Udziałów Profólió będzie płatna przez Spółkę w 4 (czterech) równych kwartalnych ratach.

W związku z powyższym, Profólió i Spółka, podpisali aneks do QSPA („Aneks do QSPA”) w przypadku niepowodzenia Drugiej Sprzedaży Prohumán. Aneks do QSPA określa sposób sprzedaży Udziałów („Trzeciej Sprzedaży Prohumán”), w czterech ratach „Realizacja Pierwszej Raty” – będzie mieć miejsce w ostatnim dniu roboczym trzymiesięcznego okresu liczonego od daty wejścia w życie Aneksu do QSPA; „Realizacja Drugiej Raty” – będzie mieć miejsce w ostatnim dniu roboczym sześciomiesięcznego okresu liczonego od daty wejścia w życie Aneksu do QSPA; „Realizacja Trzeciej Raty” – będzie mieć miejsce ostatniego dnia roboczego 9-miesięcznego okresu liczonego od daty wejścia w życie Aneksu do QSPA oraz „Realizacja Czwartej Raty” – będzie mieć miejsce ostatniego dnia roboczego 12-miesięcznego okresu liczonego od daty wejścia w życie Aneksu do QSPA. Każda z tych rat odpowiada 1/4 (jednej czwartej) ceny nabycia Udziałów Profólió i stanowi 4,945% zarejestrowanego kapitału Prohumán. Każda z rat zostanie zapłacona zgodnie z warunkami określonymi w poprawce do QSPA.

Strony przewidziały w Umowie kary umowne za naruszenie postanowień Umowy w wysokości od 100.000 PLN do 40.000.000 PLN w zależności od charakteru i znaczenia danego naruszenia.

Strony ustaliły w Umowie odsetki w wysokości 10% w przypadku niewywiązania się z płatności liczone od dnia wymagalności płatności do dnia faktycznego dokonania płatności.

Umowa podlega prawu węgierskiemu. Pozostałe warunki zawarte w Umowie nie odbiegają od warunków stosowanych w tego typu umowach.

Środki pozyskane ze sprzedaży Głównych Udziałów zostaną przeznaczone na: (i) całkowitą spłatę kredytu udzielonego Spółce na podstawie umowy kredytowej z dnia 18 listopada 2015 r. (następnie aneksowanej) zawartej z Bankiem BNP Paribas S.A., Bankiem

Millennium S.A., Santander Bank Polska S.A. oraz Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A., o których Spółka informowała w raportach bieżących m.in. nr 43/2015 nr 34/2017, nr 7/2018, nr 82/2018 nr i 86/2018 w wysokości ok. 110 mln zł (ii) na dalsze oddłużanie oraz redukcję zobowiązań Grupy Kapitałowej Emitenta.

W związku z powyższym w śródrocznym skróconym raporcie za okres 9 miesięcy dane finansowe Prohumán 2004 Kft. oraz podmiotów zależnych od Prohumán 2004 Kft. zostały zaklasyfikowane jako tzw. działalność zaniechana.

Ponadto, Zarząd Spółki w dacie niniejszego raportu prowadzi proces sprzedaży Antal Sp z o.o. oraz podmiotów zależnych od Antal Sp. z o.o. oraz znaku towarowego Antal będącego w posiadaniu Spółki. W związku z tym wyniki Antal Sp z o.o. oraz podmiotów zależnych od Antal Sp z o.o. zostały również zaklasyfikowane jako „działalność zaniechana”.

W ramach prowadzonego procesu przeglądu opcji strategicznych, procesów pozyskania finansowania oraz sprzedaży Antal Sp z o.o. w dniu 12 sierpnia Work Service S.A. zawarł umowę pożyczki z podmiotem z poza Grupy Kapitałowej na kwotę 8 mln PLN (zabezpieczoną na udziałach Antal Sp z o.o.). Środki zostały wykorzystane na poprawę bieżącej płynności i spłatę części zobowiązań publiczno-prawnych.

W dniu 10 grudnia 2018 r. Spółka w całości zrealizowała warunkowe porozumienie zawarte dnia 6 grudnia 2018 r. oraz zakończyła proces restrukturyzacji i refinansowania obligacji. W ramach postanowień warunków emisji obligacji Spółka zobowiązała się do działań restrukturyzacyjnych obejmujących m.in. rozpoczęcie procesu sprzedaży Work Service Czech s.r.o., Work Service Slovakia, s.r.o., Work Service SK, s.r.o., Work Service Outsourcing Slovakia s.r.o. w ramach określonego harmonogramu.

3) Trwający proces pozyskania finansowania umożliwiającego poprawę kapitału obrotowego i spłatę istotnych zobowiązań;

W dniu 21 marca 2019 roku Spółka podjęła decyzję o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych mający na celu wybór najkorzystniejszego sposobu realizacji długoterminowej strategii Grupy Kapitałowej Work Service.

Celem profesjonalnej obsługi procesu restrukturyzacji zadłużenia oraz przeglądu opcji strategicznych, a następnie pozyskania finansowania, Zarząd Spółki kontynuuje współpracę w oparciu o zawartą w 2018 roku umowę z doradcą finansowym, który wspiera Zarząd m.in. w rozmowach, negocjacjach z wierzycielami oraz instytucjami i podmiotami zainteresowanymi udzieleniem różnych form finansowania Spółce. Spółka nawiązała współpracę z domem maklerskim.

Intencja Zarządu Spółki jest pozyskanie dodatkowego finansowania w 2020 roku. Pozyskany od inwestorów kapitał umożliwiłby poprawę kapitału obrotowego oraz sfinansowałby istotne zobowiązania Grupy Kapitałowej. Obok wpływów ze sprzedaży aktywów (procesy opisane w pkt 2) stanowiłby istotne źródło kapitału przeznaczonego na spłatę zadłużenia i rozwój działalności na perspektywnym rynku HR.

4) Korekta skali działalności i systematyczna redukcja kosztów działalności umożliwiająca poprawę rentowności prowadzonej działalności;

Prezentowane dane finansowe dotyczą działalności kontynuowanej (dane bez Grupy Prohuman oraz Antal, za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019 roku i oraz za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2018 roku).

| DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA | 01.01.2019-30.09.2019 | 01.01.2018-30.09.2018 |
|---------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Przychody | 636 037 986,08 | 1 001 278 319,35 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług | 635 545 357,70 | 1 002 009 055,85 |
| Zmiana stanu produktów | 492 628,38 | -730 736,50 |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby | 0,00 | 0,00 |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| Koszty działalności operacyjnej | 664 964 971,18 | 1 037 756 997,11 |
| Amortyzacja | 8 456 548,90 | 7 600 333,82 |
| Zużycie materiałów i energii | 2 349 976,06 | 2 550 191,60 |
| Usługi obce | 58 676 297,43 | 123 185 969,51 |
| Podatki i opłaty | 2 755 143,83 | 2 343 703,97 |
| Wynagrodzenia | 482 412 130,26 | 726 410 343,98 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 102 915 210,30 | 152 105 020,22 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 7 399 664,40 | 23 561 434,00 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Zysk (strata) ze sprzedaży | -28 926 985,09 | -36 478 677,76 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 52 666 798,98 | 23 977 446,76 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 38 550 284,71 | 39 800 568,96 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | -14 810 470,82 | -52 301 799,96 |
| Przychody finansowe | 2 912 231,55 | 1 575 843,06 |
| Koszty finansowe | 12 082 011,58 | 21 855 676,01 |
| Zysk (strata) brutto | -23 980 250,84 | -72 581 632,91 |
| Podatek dochodowy | -9 671 162,43 | -845 701,89 |
| Zysk (strata) netto | -14 309 088,41 | -71 735 931,03 |
| Wycena udziałów metodą praw własności | 0,00 | 0,00 |
| Zyski (straty) mniejszości | 4 850 899,76 | 8 385 522,74 |
| Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | -15 661 481,25 | -33 101 344,71 |

W tabeli poniżej zaprezentowano dane działalności zaniechanej:

- dane finansowe działalności zaniechanej za okres 01.01.2019-30.09.2019 obejmują grupy Prohuman. Antal
- dane finansowe działalności zaniechanej za okres 01.01.2018-30.09.2018 obejmują grupy Prohuman, Antal, a także Grupę Exact i Grupę ProService które były również w tym okresie konsolidowane.

| DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA | 01.01.2019-30.09.2019 | 01.01.2018-30.09.2018 |
|-------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży usług | 602 344 753,71 | 891 285 115,86 |
| Koszty działalności operacyjnej | 564 539 385,19 | 818 189 530,87 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 6 472 800,84 | 5 477 729,53 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 3 675 590,55 | 10 211 750,94 |
| Przychody finansowe | 1 365 056,67 | 4 206 372,10 |
| Koszty finansowe | 27 240 307,23 | 9 586 219,98 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 14 727 328,26 | 62 981 715,71 |
| Podatek dochodowy | 11 228 821,34 | 15 961 606,65 |
| Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej | 3 498 506,92 | 47 020 109,05 |

W konsekwencji zawarcia aneksu nr 4 do umowy kredytowej w grudniu 2018 roku oraz ustabilizowania sytuacji w obszarze zadłużenia obligacyjnego Zarząd Spółki może w dużo większym stopniu koncentrować swoją uwagę na podstawowej działalności operacyjnej.

W trakcie dziewięciu miesięcy 2019 roku obserwujemy korektę poziomu przychodów ze sprzedaży z działalności, co jest związane z procesem restrukturyzacji zadłużenia na przełomie czwartego kwartału 2018 roku i pierwszego kwartału 2019 roku. Równoległe do spadku przychodów, obniżyły się również koszty działalności operacyjnej.

Intencją Zarządu Spółki jest systematyczna poprawa rentowności działalności poprzez dalszą redukcję kosztów stałych rozpoczętą w 2018 roku, a z drugiej strony koncentracja działań handlowych na pozyskiwaniu nowych zamówień od istniejących i nowych klientów w Polsce, Czechach, Słowacji i Niemczech.

Zarząd Spółki zwraca uwagę iż Spółka działa na perspektywnym rynku usług HR, a dzięki restrukturyzacji operacyjnej grupa będzie efektywniej wykorzystywać potencjał tego rynku.

5) Rozpoznanie w wyniku z działalności operacyjnej zdarzeń o charakterze nietypowym;

Zarząd Spółki zwraca uwagę że w wyniku operacyjnym z działalności kontynuowanej za okres pierwszych dziewięciu miesięcy 2019 roku (prezentowanym w pkt 4) rozpoznano szereg zdarzeń o nietypowym charakterze, w tym:

A. Zdarzenia i czynniki o nietypowym charakterze poprawiające wynik z działalności operacyjnej w łącznej kwocie ok. 14 mln PLN, w tym:

1. Rozpoznane nietypowe przychody ze sprzedaży w łącznej kwocie 1 mln PLN, w tym m.in.:
 - Rozpoznane przychody ze sprzedaży w związku z korektą przyznanej dotacji w łącznej kwocie ok. 1 mln PLN;

2. Rozpoznane nietypowe pozostałe przychody operacyjne w łącznej kwocie ok. 13mln PLN, w tym:
 - Rozpoznane pozostałe przychody operacyjne w związku z zakończeniem umów leasingowych w łącznej kwocie ok 1,5 mln PLN;
 - Rozpoznane pozostałe przychody operacyjne w związku korektą wartości zobowiązań publiczno-prawnych w łącznej kwocie ok 3,7 mln PLN;
 - Rozpoznane pozostałe przychody operacyjne w związku rozwiązaniem rezerw restrukturyzacyjnych w łącznej kwocie ok 4,3 mln PLN;
 - Rozpoznane pozostałe przychody operacyjne w związku z anulowaniem kary zw. z nieterminowym wykupem udziałów w Spółce Prohuman w łącznej kwocie ok. 3 mln PLN.
 - Pozostałe przychody operacyjne związane z korekta wartości pasywów w bilansie w łącznej kwocie ok 0,3 mln PLN;
 - Pozostałe przychody operacyjne związane z przedpłatą za sprzedawaną nieruchomość ok. 0,2 mln

B. Zdarzenia i czynniki o nietypowym charakterze pogarszające wynik z działalności operacyjnej w łącznej kwocie ok. 13,2 mln PLN, w tym m.in.:

1. Koszty usług obcych związane m.in. z i) doradztwem (pokryte i niepokryte rezerwami restrukturyzacyjnymi), ii) rozliczeniem współpracy z podwykonawcą oraz iii) inne w łącznej kwocie ok. 5,6 mln PLN;
2. Rozpoznane nietypowe pozostałe koszty operacyjnej w kwocie ok. 7,6 mln PLN, w tym m.in.:
 - Pozostałe koszty operacyjne związane z korekta lub opóźnieniem płatności zobowiązań publiczno-prawnych w łącznej kwocie ok 4,6 mln PLN;
 - Pozostałe koszty operacyjne związane z korekta wartości aktywów w bilansie w łącznej kwocie ok 2,5 mln PLN;
 - Pozostałe koszty operacyjne związane z korekta wartości pasywów w bilansie w łącznej kwocie ok 0,4 mln PLN;
 - Pozostałe koszty operacyjne w związku z zakończeniem umów leasingowych w łącznej kwocie ok 0,1 mln PLN.

W związku z powyższym (saldo pkt A i pkt B łącznie) wpływ zidentyfikowanych zdarzeń o charakterze nietypowym na prezentowany w pkt 4 zysk z działalności operacyjnej jest pozytywny i wynosi ok 0,8 mln PLN.

Dane porównywalne za okres pierwszych dziewięciu miesięcy 2018 roku dla działalności kontynuowanej zaprezentowane w pkt 4 za 2018 rok zawierają również nietypowe zdarzenia pogarszające zysk z działalności operacyjnej w łącznej kwocie ok. 22,3 mln PLN. Zdarzenia te zostały przedstawione również w opublikowanym śródrocznym skróconym raporcie za okres dziewięciu miesięcy 2018 roku.

Ponadto, Zarząd Spółki zwraca uwagę że rozpoznano również nietypowe zdarzenie pogarszające wynik z działalności zaniechanej w okresie dziewięciu miesięcy 2019 roku związane z oszacowaną stratą na sprzedaży majątku przeznaczonego do sprzedaży, na skutek utraty jego wartości rynkowej, w łącznej kwocie 25 mln PLN.

6) Spłata zobowiązań akwizycyjnych do FIEGE Logistik Stiftung & Co. KG

Work Service S.A. dzięki wewnątrzgrupowej pożyczce spłacił w IV kwartale 2019 roku pozostałe zobowiązania akwizycyjne za kontrolowany w 100% przez Work Service S.A. podmiot zależny Work Service GmbH & Co.KG.

7) Brak zapłaty za sprzedane udziały w ProService Worldwide (Cyprus) Limited

W związku ze sprzedażą przez Work Service S.A. dla PROLOGICS (UK) LLP z siedzibą w Londynie („Kupujący”) 100 % udziałów w spółce ProService Worldwide (Cyprus) Limited oraz brakiem zapłaty na rzecz Work Service S.A. ceny za udziały w ProService w dacie niniejszego sprawozdania prowadzone są działania z zatrudnioną kancelarią prawną w celu wyegzekwowania należności.

8) Zawiązanie rezerwy tytułem szacowanych zobowiązań wobec PFRON

Rezerwy na kwotę 16 mln PLN zostały zawiązane tytułem przewidywanych, szacowanych zobowiązań wobec PFRON i obciążły wynik z lat ubiegłych.

W niektórych spółkach Grupy toczą się postępowania administracyjne PFRON mające na celu ustalenie prawidłowej wysokości przyznanych i wypłaconych dofinansowań z PFRON.

Podsumowując istotne kwestie związane z oceną aktualnej sytuacji finansowej i strategicznej Zarząd dokłada wszelkich starań aby przedstawione wyżej działania mogły się w pełni zrealizować, a rozpoczęta w 2018 roku restrukturyzacja długu Spółki i Grupy Kapitałowej mogła skutecznie zakończyć. Jednocześnie Zarząd jest świadomy, że nie wszystkie czynniki mające wpływ na powodzenie procesu restrukturyzacji zadłużenia Spółki i Grupy Kapitałowej, w tym procesy pozyskania finansowania i sprzedaży aktywów grupy umożliwiającą redukcję zadłużenia, zależą od starań i decyzji Zarządu.

Skład osobowy Zarządu Work Service SA na dzień 30 września 2019

- Iwona Szmitkowska – Prezes
- Jarosław Dymitruk – Wiceprezes

W dniu 10 września 2019 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę o odwołaniu pana Paula Christodoulou z pełnienia przez niego funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki z dniem 10 września 2019 roku. Przyczyna odwołania nie została wskazana.

Skład osobowy Rady Nadzorczej Work Service SA na dzień 30 września 2019

- Maciej Witucki – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tomasz Misiak – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- Panagiotis Sofianos – Członek Rady Nadzorczej
- Pierre Mellinger – Członek Rady Nadzorczej
- Tomasz Hanczarek – Członek Rady Nadzorczej
- Paweł Ruka – Członek Rady Nadzorczej
- Tomasz Bujak – Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Żegleń – Członek Rady Nadzorczej
- Tomasz Wojtaszek – Członek Rady Nadzorczej
-

W trzecim kwartale 2019 roku nie było zmian w składzie Rady Nadzorczej Work Service SA.

Według stanu na dzień 30 września 2019 roku w skład Grupy Kapitałowej Work Service wchodzi następujące podmioty gospodarcze:

Spółki z udziałem kapitałowym Work Service SA – bezpośrednim

| Nazwa firmy | Siedziba | Data objęcia kontroli | Procent posiadanego przez jednostkę zależną kapitału zakładowego | Udział % jednostki zależnej w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu | Metoda konsolidacji |
|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Finance Care Sp. z o.o. | 53-413 Wrocław, ul. Gwiaździsta 66 | 29.12.2005 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Industry Personnel Services Sp. z o.o. | 53-413 Wrocław, ul. Gwiaździsta 66 | 30.11.2003 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Antal Sp. z o.o. | 53-413 Wrocław, ul. Gwiaździsta 66 | 30.04.2007 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Work Service International Sp. z o.o. | 53-413 Wrocław, ul. Gwiaździsta 66 | 06.07.2006 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| WS Support Sp. z o.o. | 53-413 Wrocław, ul. Gwiaździsta 66 | 19.02.2010 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Sellpro Sp. z o.o. | 53-413 Wrocław, ul. Gwiaździsta 66 | 20.03.2009 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Virtual Cinema Studio Sp. z o.o. | 53-413 Wrocław, ul. Gwiaździsta 66 | 20.12.2002 | 50,00% | 50,00% | Nie podlega konsolidacji |
| Krajowe Centrum Pracy Sp. z o.o. | 53-413 Wrocław, ul. Gwiaździsta 66 | 16.05.2011 | 75,00% | 75,00% | Pełna |
| Prohuman 2004 Kft. | H-1146 Budapest, Hungaria korut 140-144. | 21.12.2013 | 80,22% | 80,22% | Pełna |
| Work Express Sp. z o.o. | 40-265 Katowice, ul. Murckowska 14 | 02.01.2014 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Work Service SPV Sp. z o.o. | 53-413 Wrocław, ul. Gwiaździsta 66 | 29.01.2014 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Work Service Czech s.r.o. | Anglická 140/20, Vinohrady, 120 00 Praha 2 | 30.01.2004 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Work Service East Lcc | Charków, ul. Sumska 50, rejon charkowski, województwo charkowskie, Ukraina | 03.02.2017 | 100,00% | 100,00% | Pełna |

Spółki powiązane przez Work Service International Sp. z o. o.

| Nazwa firmy | Siedziba | Data objęcia kontroli | Procent posiadanego przez jednostkę zależną kapitału zakładowego | Udział % jednostki zależnej w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu | Metoda konsolidacji |
|------------------------------|------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Work Service Slovakia s.r.o. | 831 03 Bratislava, Škultétyho 1 | 04.09.2007 | 53,50% | 53,50% | Pełna |
| WorkPort24 GmbH | An den Treptowers 1 D-12435 Berlin | 19.08.2011 | 100,00% | 100,00% | Nie podlega konsolidacji |

Spółki powiązane przez Antal Sp. z o. o.

| Nazwa firmy | Siedziba | Data objęcia kontroli | Procent posiadanego przez jednostkę zależną kapitału zakładowego | Udział % jednostki zależnej w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu | Metoda konsolidacji |
|----------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Antal International s.r.o. | Anglicka 140/20, Vinohrady, 120 00 Praha 2 | 19.09.2014 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Enloyd Kft. | H-1146 Budapest, Hungaria korut 140-144 | 16.02.2015 | 100,00% | 100,00% | Pełna |

Spółki powiązane przez Industry Personnel Services Sp. z o.o.

| Nazwa firmy | Siedziba | Data objęcia kontroli | Procent posiadanego przez jednostkę zależną kapitału zakładowego | Udział % jednostki zależnej w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu | Metoda konsolidacji |
|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Work Service Slovakia s.r.o. | 831 03 Bratislava, Škultétyho 1 | 05.05.2011 | 46,50% | 46,50% | Pełna |
| Krajowe Centrum Pracy Sp. z o.o. | 53-413 Wrocław, Gwiaździsta 66 | 28.03.2013 | 25,00% | 25,00% | Pełna |

Spółki powiązane przez Work Service Slovakia s.r.o.

| Nazwa firmy | Siedziba | Data objęcia kontroli | Procent posiadanego przez jednostkę zależną kapitału zakładowego | Udział % jednostki zależnej w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu | Metoda konsolidacji |
|------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Work Service Outsourcing Slovakia s.r.o. | 831 03 Bratislava, Škultétyho 1 | 05.09.2011 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Work Service SK s.r.o. | 831 03 Bratislava, Škultétyho 1 | 01.06.2016 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Antal International s.r.o. | 831 03 Bratislava, Škultétyho 1 | 01.04.2016 | 100,00% | 100,00% | Pełna |

Spółki powiązane przez Prohuman 2004 Kft

| Nazwa firmy | Siedziba | Data objęcia kontroli | Procent posiadanego przez jednostkę zależną kapitału zakładowego | Udział % jednostki zależnej w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu | Metoda konsolidacji |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Prohuman Outsourcing Kft. | H-1146 Budapest, Hungaria korut 140-144 | 21.12.2013 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Human Existence Kft. | 3525 Miskole, Arany Janos ter.1. mfsz 18. | 08.07.2014 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Naton kadrovsko svetovanje d.o.o. | Ljubljana, Cesta 24. Junija 25, 1231 Ljubljana-Crnuce | 03.12.2015 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| HR Rent Kft | H-7624 Pecs, Ferencsek utcoja 52 | 10.12.2015 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Finance Sales Hungary Kft (Profield 2008 Kft) | 2724 Újlengyel, Ady Endre utca 41 | 17.12.2015 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| APT Resources&Services s.r.l. | 67 Constantin Dobrogeanu Gherea Street, attic floor, office no. 1, 1st District, Bucharest, Romania | 28.02.2017 | 80,00% | 80,00% | Pełna |
| APT Human Resources s.r.l. | 67 Constantin Dobrogeanu Gherea Street, attic floor, office no. 1, 1st District, Bucharest, Romania | 28.02.2017 | 80,00% | 80,00% | Pełna |
| APT Broker s.r.l. | 67 Constantin Dobrogeanu Gherea Street, attic floor, office no. 1, 1st District, Bucharest, Romania | 28.02.2017 | 80,00% | 80,00% | Pełna |
| APT Finance Broker s.r.l. | 67 Constantin Dobrogeanu Gherea Street, attic floor, office no. 1, 1st District, Bucharest, Romania | 28.02.2017 | 80,00% | 80,00% | Pełna |

Spółki powiązane przez Naton kadrovsko svetovanje d.o.o.

| Nazwa firmy | Siedziba | Data objęcia kontroli | Procent posiadanego przez jednostkę zależną kapitału zakładowego | Udział % jednostki zależnej w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu | Metoda konsolidacji |
|--------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Naton Ljudski potencial d.o.o. | Zvonimirova 2/III, 100000 Zagreb, Croatia | 03.12.2015 | 100,00% | 100,00% | Pełna |

Spółki powiązane przez Work Express Sp. z o.o.

| Nazwa firmy | Siedziba | Data objęcia kontroli | Procent posiadanego przez jednostkę zależną kapitału zakładowego | Udział % jednostki zależnej w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu | Metoda konsolidacji |
|------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Outsourcing Solutions Partner Sp. z o.o. | ul. Murckowska 14, 40-265 Katowice | 02.01.2014 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Support and Care Sp. z o.o. | ul. Warszawska 1, 42-350 Koziegłowy | 02.01.2014 | 100,00% | 100,00% | Pełna |

Spółki powiązane przez Work Service Gmbh & Co.KG

| Nazwa firmy | Siedziba | Data objęcia kontroli | Procent posiadanego przez jednostkę zależną kapitału zakładowego | Udział % jednostki zależnej w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu | Metoda konsolidacji |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| IT Kontrakt Gmbh | An den Treptowers 1 D-12435 Berlin | 05.04.2012 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Work Service 24 Gmbh | An den Treptowers 1 D-12435 Berlin | 23.08.2011 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Work Service Deutschland Gmbh | Mainzer Strasse 178, 67547 Worms | 26.06.2014 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Work Service Outsourcing Deutschland Gmbh | Domhof 8, 48268 Greven | 26.06.2014 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Work Service GP Gmbh | Gauermannngasse 2 1010 Wiedeń | 24.03.2014 | 100,00% | 100,00% | Pełna |
| Enloyd GmbH | Berlin, An den Treptowers 1, 12435 | 21.11.2014 | 100,00% | 100,00% | Pełna |

Spółki powiązane przez Work Service SPV Sp. z o.o.

| Nazwa firmy | Siedziba | Data objęcia kontroli | Procent posiadanego przez jednostkę zależną kapitału zakładowego | Udział % jednostki zależnej w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu | Metoda konsolidacji |
|---------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Work Service Gmbh & Co.KG | c/o CMS Hasche Sigle, Breite Str. 3, 40213 Düsseldorf | 26.06.2014 | 100,00% | 100,00% | Pełna |

Spółki powiązane przez Work Service Deutschland GmbH

| Nazwa firmy | Siedziba | Data objęcia kontroli | Procent posiadanego przez jednostkę zależną kapitału zakładowego | Udział % jednostki zależnej w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu | Metoda konsolidacji |
|------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Work Service Fahrschule Gmbh | Domhof 8, 48268 Greven | 29.07.2015 | 100,00% | 100,00% | Pełna |

Spółki powiązane przez Krajowe Centrum Pracy Sp. z o.o.

| Nazwa firmy | Siedziba | Data objęcia kontroli | Procent posiadanego przez jednostkę zależną kapitału zakładowego | Udział % jednostki zależnej w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu | Metoda konsolidacji |
|-----------------------|---------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Kariera.pl Sp. z o.o. | 53-413 Wrocław, ul. Gwiaździsta 66 | 03.11.2016 | 49,00% | 49,00% | Pełna |

Spółki powiązane przez Profield 2008 Kft

| Nazwa firmy | Siedziba | Data objęcia kontroli | Procent posiadanego przez jednostkę zależną kapitału zakładowego | Udział % jednostki zależnej w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu | Metoda konsolidacji |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Finance Care Hungary Pénzügyi Tanácsadó Kft | H-1146 Budapest, Hungária krt. 140-144, HU25790722 | 08.11.2016 | 100,00% | 100,00% | Pełna |

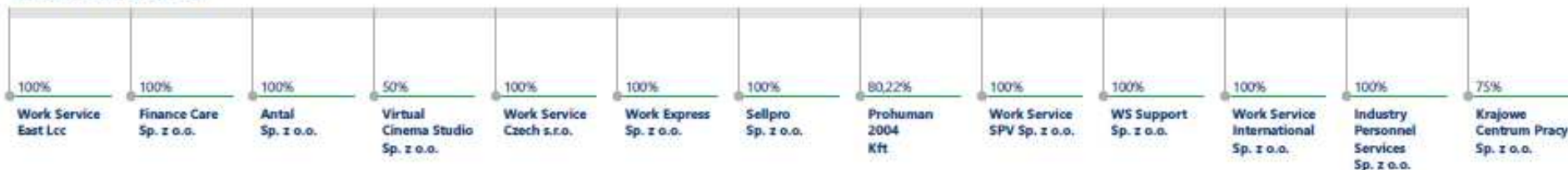
Podmiotami zależnymi od Spółki Dominującej są podmioty objęte konsolidacją sprawozdań finansowych, tj. wszystkie spółki Grupy za wyjątkiem Spółki Virtual Cinema Studio Sp. z o.o. oraz WorkPort24 Gmbh

Z uwagi na fakt, iż Work Service SA nie posiada nad spółką Virtual Cinema Studio Sp. z o.o. kontroli rozumianej zgodnie z MSSF 10, nie konsoliduje jej. Z kolei zastosowanie zasady istotności, o której mowa § 31 MSR 1, powoduje wyłączenie tej spółki z konsolidacji metodą praw własności jako podmiotu zależnego.

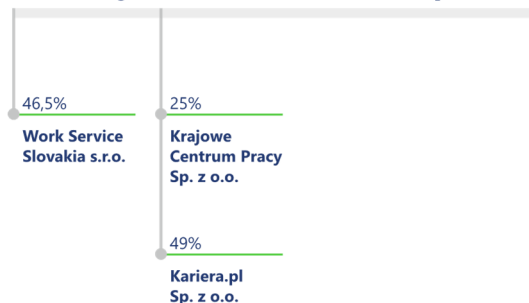
W przypadku spółki WorkPort24 Gmbh zastosowanie zasady istotności, o której mowa § 31 MSR 1, powoduje wyłączenie tej spółki z konsolidacji metodą praw własności jako podmiotu zależnego.

Struktura Grupy Kapitałowej Work Service na dzień 30.09.2019

Work Service SA



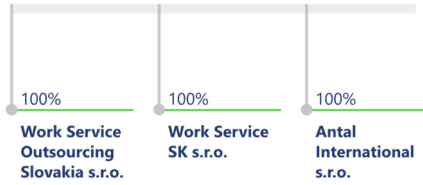
Industry Personnel Services Sp. z o.o.



Work Service International Sp. z o.o.



Work Service Slovakia s.r.o.



Antal Sp. z o.o.



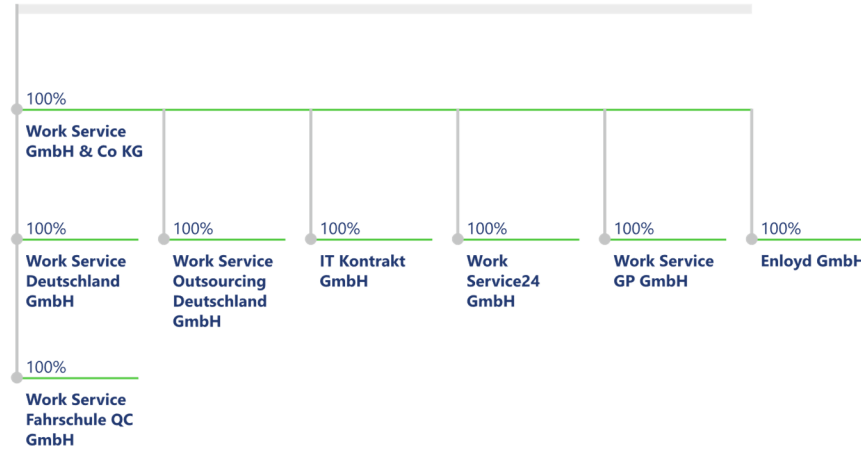
Prohuman 2004 Kft



Work Express Sp. z o.o.



Work Service SPV Sp. z o.o.



1.3. Przedmiot działalności spółek z Grupy Kapitałowej Work Service

Grupa Kapitałowa Work Service świadczy usługi w obszarze zarządzania zasobami ludzkimi. Specjalizuje się w poszukiwaniu i rekrutacji wykwalifikowanych pracowników, doradztwie personalnym, outsourcingu funkcji związanych z zarządzaniem kadrami i procesami pomocniczymi w przedsiębiorstwach oraz oferowaniu rozwiązań opartych o wykorzystanie umów o pracę tymczasową. Grupa Kapitałowa prowadzi działalność na terenie całego kraju za pośrednictwem biur regionalnych i przedstawicielstw oraz za granicą na terenie Europy i Azji. Działalność Grupy Kapitałowej Work Service oparta jest na umiejętności połączenia potrzeb przedsiębiorstw w zakresie optymalizacji kosztów i struktury zatrudnienia, z dostępnymi zasobami rynku pracy, czyli ilością osób aktywnych zawodowo, ich kwalifikacjami i kosztem pracy.

Work Service SA – jest to Spółka Dominująca w Grupie Work Service. Działalność spółki oparta jest na świadczeniu usług: pracy tymczasowej, doradztwa personalnego, rekrutacji, oceny kompetencji, outplacementu, prowadzenia kadr i naliczania wynagrodzeń.

Antal Sp. z o.o. - głównym przedmiotem działalności spółki są usługi paramedyczne, począwszy od usług wspierających kobiety ciężarne (np. zakupy z ekspertem, dostosowywanie wnętrza pod potrzeby i bezpieczeństwo małych dzieci), poprzez opiekę nad noworodkami, niemowlętami i małymi dziećmi. Oferowane usługi opieki wykonywane są przez położne, opiekunki oraz guwernantki. Spółka świadczy również usługi doradztwa personalnego, w szczególności w zakresie rekrutacji, doboru oraz pozyskiwania pracowników na konkretne stanowiska średniego i wyższego szczebla zarządzania w różnych branżach, w działach sprzedaży i marketingu, logistyki, IT/komputerowej, produkcji, public relations, prawniczej, kadr, finansów i księgowości oraz bankowości.

Finance Care Sp. z o.o. – w ramach współpracy z firmami ubezpieczeniowymi oraz bankami spółka Finance Care świadczy usługi outsourcingowe dla wymienionych podmiotów.

Industry Personnel Services Sp. z o.o. - realizuje zadania związane z prowadzeniem projektów zarządzania wydziałami lub całymi zakładami produkcyjnymi.

Sellpro Sp. z o.o. - realizuje również usługi związane z rekrutacją i udostępnianiem pracowników, doradztwem w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, działalnością związaną z bazami danych, badaniem rynku.

WS Support Sp. z o.o. - przedmiotem działalności Spółki są kompleksowe usługi sprzątania i czyszczenia obiektów służby zdrowia, innych obiektów użyteczności publicznej oraz obiektów podmiotów prywatnych.

Work Service International Sp. z o.o. – realizuje usługi związane z pracą tymczasową oraz rekrutacją pracowników na rynkach międzynarodowych.

Work Service Czech s.r.o. – realizuje usługi związane z pracą tymczasową, outsourcingiem oraz rekrutacją pracowników na rynku czeskim.

Work Service Slovakia s.r.o. - spółka pośrednio zależna od Work Service SA poprzez spółkę Industry Personnel Services Sp. z o.o., która jest większościowym wspólnikiem oraz Work Service International Sp. z o.o. (która posiada pozostałe udziały w Work Service Slovakia s.r.o.). Spółka realizuje zakres usług analogiczny do oferowanych przez Spółkę Dominującą na rynku krajowym, lecz na Słowacji.

Work Service Outsourcing Slovakia s.r.o. – kapitał zakładowy spółki w całości został objęty przez Work Service Slovakia s.r.o. Przedmiotem działalności spółki jest m.in. doradztwo personalne, opracowywanie i sprzedaż badań i analiz rynków pracy.

Work Service24 GmbH – spółka pośrednio zależna od Work Service SA, której 100% właścicielem jest Work Service GmbH & Co. KG. Siedzibą spółki jest Hoppegarten pod Berlinem. Przedmiotem działalności spółki jest pośrednictwo na rynku pracy (włącznie z usługami headhuntingu, prowadzeniem rekrutacji), wynajmowanie pracowników (praca tymczasowa), opracowywanie i sprzedaż badań i analiz rynków pracy.

IT Kontrakt GmbH – spółka pośrednio zależna od Work Service SA. Spółka dedykowana do obsługi rynku niemieckiego.

Krajowe Centrum Pracy Sp. z o.o. - celem utworzenia spółki jest prowadzenie działalności w zakresie oferowania klientom wyspecjalizowanych rozwiązań z zakresu pracy stałej jak i czasowej, rekrutację specjalistów również na rynkach zagranicznych, outsourcing typowych funkcji dla branży surowców i wytwarzania energii.

Work Express Sp. z o.o. – spółka bezpośrednio zależna od Spółki Dominującej, w której Work Service SA posiada 100% udziałów. Jako agencja pracy tymczasowej oferuje kompleksową organizację procesu zatrudnienia pracowników tymczasowych. Drugim zakresem działalności spółki są usługi pośrednictwa pracy i doradztwa personalnego. Trzecim obszarem działalności są usługi outsourcingu procesów. Wykorzystując posiadaną wiedzę i doświadczenie zdobyte w trakcie obsługi przedsiębiorstw z branży TSL w zakresie pracy tymczasowej, firma stworzyła innowacyjne rozwiązania dla klientów w branżach: IT, elektroniki użytkowej, odzieżowej, spożywczej, przemysłu ciężkiego, sklepów internetowych.

Outsourcing Solutions Partner Sp. z o.o. – spółka pośrednio zależna od Work Service SA. 100 % właścicielem tej spółki jest spółka Work Express Sp. z o.o. (w 100% zależna od Work Service SA).

Support and Care Sp. z o.o. (LogistykaPL Sp. z o.o.) - spółka pośrednio zależna od Work Service SA. 100 % właścicielem tej spółki jest spółka Work Express Sp. z o.o. (w 100% zależna od Work Service SA).

Prohuman 2004 Kft - spółka bezpośrednio zależna od Spółki Dominującej, w której Work Service SA posiada 80,22% udziałów. Spółka jest jedną z największych agencji pośrednictwa pracy działającą na rynku węgierskim. Prohuman działa na węgierskim rynku usług personalnych od 2004 roku. Spółka wchodzi w skład grupy kapitałowej Prohume Group, obejmującej w sumie pięć firm działających w różnych obszarach (kompleksowe usługi HR, merchandising, promocje sprzedaży, eventy marketingowe, telemarketing).

Prohuman Outsourcing Kft. - pośrednio zależna od Work Service SA. 100 % właścicielem tej spółki jest spółka Prohuman 2004 Kft (w 80,22% zależna od Work Service SA).

Work Service SPV Sp. z o.o. - spółka w 100% zależna od Work Service SA. Jej założenie związane jest z realizacją zapisów z umowy z Fiege Logistik Stiftung & Co. KG z siedzibą w Greven, Niemcy.

Enloyd GmbH – spółka prowadzi działalność analogiczną do spółki Antal Sp. z o.o. na rynku niemieckim. Kapitał spółki został w całości objęty przez spółkę Work Service GmbH&Co.KG. Spółka została zarejestrowana w dniu 23.03.2015.

Enloyd Kft - spółka prowadzi działalność analogiczną do spółki Antal Sp. z o.o. na rynku węgierskim. Kapitał tej spółki w całości został objęty przez spółkę Antal Sp. Z o.o., która jest w 100% zależna od Work Service SA.

Antal International s.r.o. (Czechy) - spółka prowadzi działalność analogiczną do spółki Antal Sp. z o.o. na rynku czeskim. Kapitał tej spółki w całości został objęty przez spółkę Antal Sp. Z o.o., która jest w 100% zależna od Work Service SA.

Antal International s.r.o. (Słowacja) - spółka prowadzi działalność analogiczną do spółki Antal Sp. z o.o. na rynku słowackim. Kapitał tej spółki w całości został objęty przez spółkę Work Service Slovakia s.r.o, która jest pośrednio zależna od Work Service SA.

Work Service Fahrschule QC GmbH - spółka pośrednio zależna od Work Service SA. Głównym przedmiotem działalności spółki są specjalistyczne szkolenia dla pracowników branży logistycznej. Działalność spółki jest skierowana na podwyższanie kwalifikacji pracowników, poprzez umożliwianie im uzyskania dodatkowych licencji niezbędnych do obsługi maszyn i urządzeń używanych w branży logistycznej. Spółka prowadzi również kursy prawa jazdy kategorii C+E dla pracowników własnych oraz dla klientów zewnętrznych.

Human Existence Kft.- spółka pośrednio zależna od Work Service SA. 100% udziałów w tej spółce posiada spółka Prohuman 2004 Kft (w 80,22% zależna od Work Service SA). Spółka zajmuje się leasingiem pracowników tymczasowych oraz outsourcingiem. Operuje w północno-wschodnich Węgrzech.

Work Service Deutschland GmbH - spółka pośrednio zależna od Work Service SA. Przedmiotem działalności spółki jest pośrednictwo na rynku pracy, wynajmowanie pracowników (praca tymczasowa) przede wszystkim w branży logistycznej. Spółka łączy logistyczne know-how z wiedzą na temat zasobów ludzkich oraz wdraża inteligentne rozwiązania kadrowe dla handlu i branży logistycznej. Spółka działa na rynku niemieckim.

Work Service GmbH & Co. KG - spółka pośrednio zależna od Work Service SA. 100% udziałów w tej spółce posiada spółka Work Service SPV Sp. z o o.

Work Service Outsourcing Deutschland GmbH – spółka pośrednio zależna od Work Service SA. Spółka oferuje usługi związane z outsourcingiem procesów, ze szczególnym nastawieniem na logistykę. Spółka działa na rynku niemieckim. Unikalność spółki polega na szkoleniu i zapewnianiu rozwoju pracownikom zgodnie z potrzebami klientów. Szkolenia te odbywają się w ponad 100 lokalizacjach firmy lub we współpracy z jej partnerami w Niemczech.

Work Service GP GmbH - spółka prawa austriackiego. Spółka pełni funkcje komplementariusza w spółce Work Service GmbH & Co. KG.

HR-Rent Kft. – spółka świadczy usługi pracy tymczasowej na terenie Węgier oraz za granicą (Austria, Niemcy).

Finance Sales Hungary Kft (Profield 2008 Kft). – spółka zajmuje się świadczeniem kompleksowych usług pośrednictwa różnych produktów finansowych, tj. świadczy usługi outsourcingu usług finansowych.

Naton kadrovsko svetovanje d.o.o. (Słowenia) - najstarsza agencja HR w Słowenii. Zajmuje drugie do trzeciego miejsca w zależności od wielkości i liczby pracowników tymczasowych w Słowenii.

Naton Ljudski potencijali d.o.o. (Chorwacja) - firma działa na terenie Chorwacji, specjalizuje się przede wszystkim w sektorze farmaceutycznym.

Work Service SK s.r.o. - spółka pośrednio zależna od Work Service SA poprzez spółkę Work Service Slovakia s.r.o. Spółka realizuje zakres usług analogiczny do oferowanych przez Spółkę Dominującą na Słowacji.

Finance Care Hungary Pénzügyi Tanácsadó Kft. - w ramach współpracy z firmami ubezpieczeniowymi oraz bankami spółka świadczy usługi outsourcingowe dla wymienionych podmiotów na rynku węgierskim.

APT Resources&Services s.r.l. - firma została założona w 1994 roku. Firma działa głównie w branżach: IT, bankowości i finansów, inżynierii, handlu detalicznego, medycynie i farmaceutyce. Firma świadczy usługi związane z pracą tymczasową, rekrutacją i selekcją pracowników oraz outsourcingiem HR.

APT Human Resources s.r.l. - Podstawową działalnością firmy jest świadczenie usług pracy tymczasowej, najczęściej w następujących gałęziach przemysłu: Produkcja żywności, Energia, Finanse i Bankowość, Ubezpieczenia.

APT Broker s.r.l. - Firma świadczy usługi pośrednictwa finansowego dla sektora bankowego.

APT Finance Broker s.r.l. - Firma Świadczy usługi pośrednictwa finansowego dla sektora bankowego.

Work Service East Lcc – Firma świadczy usługi pośrednictwa w zatrudnianiu pracowników za granicą.

Kariera.pl Sp. z o.o. – spółka w 49% zależna od Krajowego Centrum Pracy Sp. z o.o. Spółka jest administratorem serwisu „kariera.pl”, który jest dedykowany dla kandydatów segmentu premium (pracowników i ofert pracy dotyczących specjalistów i managerów średniego i wyższego szczebla).

WorkPort24 GmbH – przedmiotem działalności spółki jest prowadzenie internetowego portalu pracy dla międzynarodowych pracodawców i pracowników jako instrumentu do pośredniczenia w ofertach pracy, sprzedaży usług personalnych oraz jako miejsca na reklamę, sprzedaż i marketing usług personalnych oraz realizacja szkoleń i certyfikacja pracowników zgodnie z wymaganiami lokalnych rynków pracy.

2. Oświadczenie Zarządu o zgodności zasad rachunkowości

Zarząd Work Service SA oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy, niniejsze kwartalne skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz jednostkowe sprawozdanie Work Service SA i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz, że sprawozdanie to odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej Work Service.

3. Stosowane zasady rachunkowości

Podstawę sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego stanowi rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku 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 2018, poz. 757) oraz zostało ono sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa ogłoszonym w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) z późniejszymi zmianami i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2019 roku zostało sporządzone na podstawie sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Zarówno skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jak i jednostkowe sprawozdanie finansowe zawierają dane na dzień 30 września 2019 roku oraz za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz jednostkowego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz za okres od 1 stycznia 2018 roku do 30 września 2018 roku dla skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych, skonsolidowanego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz jednostkowego sprawozdania z całkowitych dochodów, jednostkowego sprawozdania z przepływów pieniężnych, jednostkowego sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Wybrane dane finansowe w początkowej części raportu zostały przedstawione w EUR zgodnie z § 64 Rozporządzenia Finansów z 29 marca 2018 roku (Dz. U.2018 pozycja 757) Do przeliczenia pozycji bilansowych zastosowano kurs z ostatniego dnia, a dla pozycji z rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych zastosowano kurs średni w okresie.

| | Średni kurs EUR w okresie | Kurs EUR na ostatni dzień okresu |
|------------------|---------------------------|----------------------------------|
| 01.01-30.09.2019 | 4,3086 | 4,3736 |
| 01.01-31.12.2018 | 4,2669 | 4,3000 |
| 01.01-30.09.2018 | 4,2535 | 4,2714 |

Przyjęte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zasady (polityka) rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w ostatnim zbadanym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku, z wyjątkiem zmian wynikających z wejścia w życie nowych standardów, interpretacji oraz zmian standardów.

Nowy MSSF 16 „Leasing”

Nowy standard zastępuje MSR 17 i kilka interpretacji. Poza zmianą definicji leasingu wprowadza znaczne zmiany w rachunkowości leasingobiorców: standard wymaga ujęcia w bilansie dla każdej umowy leasingowej wartości „prawa do użytkowania” i analogicznego zobowiązania finansowego. Prawo do użytkowania jest następnie amortyzowane, natomiast zobowiązanie wyceniane w zamortyzowanym koszcie. W określonych sytuacjach wskazanych w standardzie zobowiązanie z tytułu leasingu podlega aktualizacji wyceny, której skutki co do zasady ujmowane są jako korekta wartości prawa do użytkowania.

Przewidziano uproszczenia dla umów krótkoterminowych (do 12 miesięcy) i umów o użytkowanie aktywów o niskiej wartości, które Grupa przyjęła w swoich zasadach rachunkowości. Uproszczenie to polega na nieujmowaniu zobowiązania z tytułu leasingu w odniesieniu do tych umów.

Nowy standard ma istotny wpływ na sprawozdania finansowe Grupy. Na dzień pierwszego zastosowania Grupa była leasingobiorcą w umowach najmu i dzierżawy zawartych na okresy od 2 do 6 lat, na podstawie których przysługiwało jej prawo do użytkowania nieruchomości. Grupa wdrożyła MSSF 16 przy zastosowaniu zmodyfikowanej metody retrospektywnej, tj. bez przekształcania danych porównawczych, z ujęciem łącznego efektu pierwszego zastosowania standardu jako korekty bilansu otwarcia zysków zatrzymanych w dniu pierwszego zastosowania. Ponadto Grupa zastosowała następujące dopuszczone przez standard rozwiązania praktyczne:

- na dzień pierwszego zastosowania MSSF 16 Grupa nie dokonała ponownej oceny, czy dana umowa jest leasingiem lub czy zawiera leasing; Grupa zastosowała standard wyłącznie do umów, które przed tym dniem zidentyfikowano jako leasingi zgodnie z MSR 17 oraz KIMSF 4,
- wartość prawa do użytkowania z tytułu wszystkich umów sklasyfikowanych uprzednio przez Grupę jako leasing operacyjny zgodnie z MSR 17 na dzień pierwszego zastosowania MSSF 16 została ustalona w kwocie zobowiązania z tytułu leasingu skorygowanego o opłaty i przedpłaty ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej bezpośrednio przed dnia pierwszego zastosowania,
- umowy, których okres leasingu kończy się w 2019 roku, Grupa ujmuje jako koszty metodą liniową w okresie leasingu, zamiast ujmować zobowiązania z tego tytułu,
- wykorzystano wiedzę zdobytą post factum przy ustalaniu okresu leasingu.

Ze względu na skorzystanie z uproszczeń Grupa wykorzystała MSR 36 na dzień pierwszego zastosowania MSSF 16 w celu oceny konieczności ujęcia odpisów aktualizujących wartość aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Przeprowadzona analiza nie wskazała takiej konieczności.

Dla umów sklasyfikowanych na 31 grudnia 2018 roku jako leasingi finansowe zgodnie z MSR 17, wartość prawa do użytkowania została określona w kwocie równej wartości aktywów podlegających leasingowi według MSR 17. Wartość zobowiązania z tytułu leasingu na dzień pierwszego zastosowania jest równa kwocie zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z MSR 17.

Poniżej zaprezentowano uzgodnienie między zobowiązaniami do płatności z tytułu leasingu operacyjnego ujawnionymi zgodnie z MSR 17 w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2019 roku a zobowiązaniem z tytułu leasingu na ten dzień z tytułu pierwszego zastosowania MSSF 16:

| Składnik majątku | WSSA 01.01.2019 | Grupa pozostałe Spółki 01.01.2019 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------|
| Środki trwałe – budynki | 14 150 907,82 | |
| Wartości niematerialne i prawne – biura i samochody | - | 11 070 623,74 |
| Zobowiązania | 14 150 907,82 | 11 070 623,74 |

Nowa KIMSF 23 „Niepewność co do traktowania podatkowego dochodu”

Interpretacja do MSR 12 „Podatek dochodowy” rozstrzyga podejście do sytuacji, gdy interpretacja przepisów ws. podatku dochodowego nie jest jednoznaczna i nie można definitywnie przyjąć, jakie rozwiązanie zostanie zaakceptowane przez organy podatkowe, w tym sądy. Kierownictwo powinno w pierwszej kolejności ocenić, czy jego interpretacja zostanie prawdopodobnie zaakceptowana przez organy podatkowe. Jeśli tak, należy przyjąć do sporządzania sprawozdania finansowego taką interpretację. Jeśli nie, należy uwzględnić niepewność kwot związanych z podatkiem dochodowym metodą wartości najbardziej prawdopodobnej lub wartości oczekiwanej. Jednostka powinna ocenić ewentualne zmiany faktów i okoliczności wpływające na ustaloną wartość. Jeśli wartość podlega korekcie, traktuje się ją jako zmianę szacunku zgodnie z MSR 8.

Wg szacunku Grupy ocenia się wpływ tego standardu jako nieistotny.

4. Zestawienie oraz objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w niniejszym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym a danymi opublikowanymi we wcześniejszych sprawozdaniach finansowych

W niniejszym skróconym sprawozdaniu finansowym nie dokonywaliśmy korekty wcześniej opublikowanych danych.

5. Przychody i wyniki przypadające na poszczególne segmenty działalności kontynuowanej w okresie od początku roku

Segment operacyjny jest częścią składową jednostki:

- która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki),
- której wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce oraz wykorzystujący te wyniki przy decydowaniu o alokacji zasobów do segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu, a także
- w przypadku której są dostępne oddzielne informacje finansowe..

Zgodnie z wymogami MSSF, należy identyfikować segmenty operacyjne w oparciu o wewnętrzne raporty dotyczące tych elementów, które są regularnie weryfikowane przez osoby decydujące o przydzielaniu zasobów do danego segmentu i oceniające jego wyniki finansowe.

W Grupie Kapitałowej przyjęto, iż podstawowym podziałem na segmenty działalności jest podział według rodzajów działalności gospodarczej. Działalność gospodarcza Grupy Kapitałowej prowadzona jest w odrębnych spółkach zależnych. Znacząca większość działalności Grupy dotyczy pracy tymczasowej. W niniejszym raporcie Grupa Kapitałowa ujawniła informacje dotyczące przychodów w podziale na poszczególne branżowe segmenty działalności – ponieważ w tym układzie analizuje je Zarząd Spółki Dominującej.

Zarząd Jednostki Dominującej monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania odpowiednich decyzji biznesowych. Podstawą oceny jest wynik na działalności operacyjnej, który jest mierzony w taki sam sposób jak wynik na działalności operacyjnej w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym po uwzględnieniu eliminacji transakcji pomiędzy segmentami (przedstawionymi w załączonych niżej tabelach). Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązаныmi.

Zasady rachunkowości stosowane do przygotowania danych finansowych dla segmentów sprawozdawczych są zgodne z polityką rachunkowości Grupy opisaną w punkcie 1.1.5 informacji dodatkowej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2018 rok „Podstawowe zasady księgowe”.

Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi), podatek dochodowy oraz udział w zysku lub stracie jednostek wycenianych metodą praw własności są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

Grupa nie stosuje niesymetrycznych alokacji kosztów i przychodów do segmentów sprawozdawczych.

Grupa prezentuje wartość zysku lub straty dla każdego segmentu sprawozdawczego, natomiast nie prezentuje sumy aktywów i zobowiązań dla każdego segmentu sprawozdawczego, ponieważ te kwoty nie są regularnie przedstawiane głównemu organowi odpowiedzialnemu za podejmowanie decyzji operacyjnych. Grupa nie ujawnia również podziału przychodów uzyskanych od klientów zewnętrznych na szczegółowe tytuły produktów i usług ponieważ informacje na ten temat są niedostępne i koszt ich uzyskania byłby nadmierny.

Grupa nie ujawnia podziału między segmentami kosztów amortyzacji, ponieważ dane te nie są istotne z punktu widzenia prowadzonej działalności i nie są przedstawiane do przeglądu przez organy odpowiedzialne za podejmowanie decyzji.

W poniższych tabelach przedstawione zostały dane dotyczące przychodów i kosztów poszczególnych segmentów branżowych Grupy za kwartał zakończony dnia: 30 września 2019 roku oraz dane porównawcze za kwartał zakończony 30 września 2018 roku.

Prezentowane dane finansowe za okres 01.01.-30.09.2019 dotyczą działalności kontynuowanej Grupy Kapitałowej w roku 2019 i poniżej prezentowane są dane porównywalne za rok 2018

Działalność kontynuowana 01.01.2019-30.09.2019

| | Praca Tymczasowa | Pozostałe | Nieprzypisane | Razem | Wyłączenia | Działalność ogółem |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|---------------|-------------|--------------|-----------------------|
| Przychody | | | | | | |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | 576 625 420 | 59 412 566 | | 636 037 986 | | - |
| Sprzedaż wewnętrzna | 67 343 389 | 24 034 860 | | 91 378 248 | - 91 378 248 | - |
| Przychody segmentu ogółem | 643 968 809 | 83 447 426 | | 727 416 234 | - 91 378 248 | 636 037 986 |
| Koszty | | | | | | |
| Koszty od dostawców zewnętrznych | 528 501 499 | 51 281 932 | | 579 783 431 | | |
| Koszty od dostawców z grupy | 67 114 182 | 1 022 996 | | 68 137 177 | - 68 137 177 | - |
| Koszty segmentu ogółem | 595 615 681 | 52 304 927 | | 647 920 608 | - 68 137 177 | 579 783 431 |
| Wynik | | | | | | |
| Zysk/(strata) segmentu | 48 123 921 | 8 130 634 | | 56 254 555 | | 56 254 555 |
| Koszty nieprzypisane | | | 109 845 118 | 109 845 118 | - 24 663 578 | 85 181 541 |
| Pozostałe Przychody Operacyjne | | | | | | |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | | | 52 666 799 | 52 666 799 | - | |
| Sprzedaż wewnętrzna | | | 7 485 736 | 7 485 736 | - 7 485 736 | - |
| Przychody segmentu ogółem | | | 60 152 535 | 60 152 535 | - 7 485 736 | 52 666 799 |
| Pozostałe Koszty Operacyjne | | | | | | |
| Koszty od dostawców zewnętrznych | | | 38 550 285 | 38 550 285 | - | |
| Koszty od dostawców z grupy | | | 671 068 | 671 068 | - 671 068 | - |
| Koszty segmentu ogółem | | | 39 221 352 | 39 221 352 | - 671 068 | 38 550 285 |
| Wynik | | | | | | |
| Zysk/(strata) na działalności operacyjnej segmentu | | | | | | -14 810 471 |
| Przychody Finansowe | | | | | | |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | | | 2 912 232 | 2 912 232 | | - |
| Sprzedaż wewnętrzna | | | 12 647 906 | 12 647 906 | - 12 647 906 | - |
| Przychody segmentu ogółem | | | 15 560 138 | 15 560 138 | - 12 647 906 | 2 912 232 |
| Koszty Finansowe | | | | | | |
| Koszty od dostawców zewnętrznych | | | 12 082 012 | 12 082 012 | | - |
| Koszty od dostawców z grupy | | | 37 390 386 | 37 390 386 | - 37 390 386 | - |
| Koszty segmentu ogółem | | | 49 472 398 | 49 472 398 | - 37 390 386 | 12 082 012 |
| Wynik | | | | | | |
| Zysk/(strata) na działalności gospodarczej | | | | | | -23 980 251 |
| Wynik | | | | | | |
| Zysk/(strata) brutto | | | | | | -23 980 251 |
| Podatek | | | - 9 671 162 | - 9 671 162 | | - 9 671 162 |
| Wynik | | | | | | |
| Zysk/(strata) netto segmentu | | | | | | -14 309 088 |

Działalność kontynuowana 01.01.2018-30.09.2018

| | Praca Tymczasowa | Pozostałe | Nieprzypisane | Razem | Wyłączenia | Działalność ogółem |
|-------------------------------------------------------|---------------------|------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------|
| Przychody | | | | | | |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | 952 151 801 | 49 126 518 | | 1 001 278 319 | | - |
| Sprzedaż wewnętrzna | 85 246 455 | 45 173 147 | | 130 419 602 | - 130 419 602 | - |
| Przychody segmentu ogółem | 1 037 398 256 | 94 299 665 | | 1 131 697 922 | - 130 419 602 | 1 001 278 319 |
| Koszty | | | | | | |
| Koszty od dostawców zewnętrznych | 886 833 086 | 48 432 910 | | 935 265 996 | | |
| Koszty od dostawców z grupy | 86 333 924 | 3 782 434 | | 90 116 357 | - 90 116 357 | - |
| Koszty segmentu ogółem | 973 167 010 | 52 215 344 | | 1 025 382 354 | - 90 116 357 | 935 265 996 |
| Wynik | | | | | | |
| Zysk/(strata) segmentu | 65 318 715 | 693 608 | | 66 012 323 | | 66 012 323 |
| Koszty nieprzypisane | | | 143 629 060 | 143 629 060 | - 41 138 059 | 102 491 001 |
| Pozostałe Przychody Operacyjne | | | | | | |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | | | 23 977 447 | 23 977 447 | - | |
| Sprzedaż wewnętrzna | | | 2 926 781 | 2 926 781 | - 2 926 781 | - |
| Przychody segmentu ogółem | | | 26 904 228 | 26 904 228 | - 2 926 781 | 23 977 447 |
| Pozostałe Koszty Operacyjne | | | | | | |
| Koszty od dostawców zewnętrznych | | | 39 800 569 | 39 800 569 | - | |
| Koszty od dostawców z grupy | | | 4 580 836 | 4 580 836 | - 4 580 836 | - |
| Koszty segmentu ogółem | | | 44 381 405 | 44 381 405 | - 4 580 836 | 39 800 569 |
| Wynik | | | | | | |
| Zysk/(strata) na działalności operacyjnej segmentu | | | | | | - 52 301 800 |
| Przychody Finansowe | | | | | | |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | | | 1 575 843 | 1 575 843 | | - |
| Sprzedaż wewnętrzna | | | 11 597 906 | 11 597 906 | - 11 597 906 | - |
| Przychody segmentu ogółem | | | 13 173 749 | 13 173 749 | - 11 597 906 | 1 575 843 |
| Koszty Finansowe | | | | | | |
| Koszty od dostawców zewnętrznych | | | 21 855 676 | 21 855 676 | | - |
| Koszty od dostawców z grupy | | | 15 005 419 | 15 005 419 | - 15 005 419 | - |
| Koszty segmentu ogółem | | | 36 861 095 | 36 861 095 | - 15 005 419 | 21 855 676 |
| Wynik | | | | | | |
| Zysk/(strata) na działalności gospodarczej | | | | | | - 72 581 633 |
| Wynik | | | | | | |
| Zysk/(strata) brutto | | | | | | - 72 581 633 |
| Podatek | | | - 845 702 | - 845 702 | | - 845 702 |
| Wynik | | | | | | |
| Zysk/(strata) netto segmentu | | | | | | - 71 735 931 |

Przychody od klientów zewnętrznych przypisane do kraju, w którym jednostka ma swoją siedzibę (Polska) oraz przypisane do wszystkich pozostałych krajów łącznie, w których jednostka uzyskuje swoje przychody przedstawia poniższa tabela:

| Przychody netto | 2019 | [%] | 2018 | [%] |
|-----------------|--------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 3 kwartały | udział | 3 kwartały | udział |
| Polska | 475 841 280 | 74,8% | 775 041 374 | 77,4% |
| Zagranica | 160 196 706 | 25,2% | 226 236 945 | 22,6% |
| Razem | 636 037 986 | 100,0% | 1 001 278 319 | 100,0% |

Grupa nie wyodrębnia podziału aktywów trwałych na zlokalizowane w kraju, w którym jednostka ma swoją siedzibę oraz zlokalizowane we wszystkich pozostałych krajach łącznie, w których jednostka utrzymuje swoje aktywa. Z punktu widzenia Grupy podział taki nie jest istotny dla prowadzonej działalności.

Struktura sprzedaży usług Grupy Kapitałowej Work Service wraz z danymi porównywalnymi w układzie geograficznym na rynkach zagranicznych.

| KRAJ | 2019 | udział [%] | 2018 | udział [%] |
|--------------|--------------------|---------------|----------------------|---------------|
| Polska | 475 841 280 | 74,8% | 775 041 374 | 77,4% |
| Czechy | 53 433 700 | 8,4% | 59 890 277 | 6,0% |
| Słowacja | 20 935 676 | 3,3% | 31 405 571 | 3,1% |
| Niemcy | 85 803 928 | 13,5% | 134 941 097 | 13,5% |
| Ukraina | 23 401 | 0,004% | 0 | 0,0% |
| RAZEM | 636 037 986 | 100,0% | 1 001 278 319 | 100,0% |

Ze względu na to, że działalność Spółki Dominującej jest jednorodna pod względem rodzaju świadczonych usług, znaczących klientów i otoczenia prawnego, Spółka ta określa całą swoją działalność jako segment pracy tymczasowej. W związku z powyższym Spółka nie wyodrębnia segmentów sprawozdawczych.

Udział 10 głównych klientów w całkowitych przychodach Grupy Kapitałowej Work Service.

| Branża | 3 kwartały 2019 | Udział % |
|------------------------------------|-----------------|----------|
| Motoryzacja | 168 191 768 | 13,6% |
| Call center | 82 293 528 | 6,6% |
| Usługi inne | 39 925 263 | 3,2% |
| Motoryzacja | 23 571 290 | 1,9% |
| Usługi finansowo - ubezpieczeniowe | 20 479 051 | 1,7% |
| Usługi inne | 20 228 806 | 1,6% |
| Elektronika | 19 301 627 | 1,6% |
| Motoryzacja | 17 436 624 | 1,4% |
| Elektronika | 13 598 109 | 1,1% |
| Motoryzacja | 13 271 090 | 1,1% |

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Work Service SA

Sprawozdanie z sytuacji finansowej Work Service SA na dzień 30 września 2019

| AKTYWA | stan na 30.09.2019 | stan na 31.12.2018 | stan na 30.09.2018 |
|---------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| AKTYWA TRWAŁE | 500 501 607,77 | 579 730 413,80 | 560 543 874,41 |
| Wartości niematerialne i prawne | 16 050 837,47 | 34 057 152,60 | 34 898 483,24 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 15 344 123,49 | 6 195 939,03 | 8 158 929,33 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 2 495 938,00 | 2 495 938,00 | 2 495 938,00 |
| Inne aktywa finansowe | 426 639 562,65 | 504 337 984,67 | 489 482 544,67 |
| Inne długoterminowe aktywa | 0,00 | 0,00 | 302 850,29 |
| Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 13 821 321,73 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 39 971 146,16 | 32 643 399,50 | 11 122 033,02 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 261 774,13 |
| AKTYWA OBROTOWE | 145 135 662,86 | 188 839 274,60 | 242 668 088,20 |
| Zapasy | 362 038,59 | 704 789,85 | 1 262 191,64 |
| Należności handlowe oraz pozostałe należności | 79 088 359,43 | 87 197 199,96 | 111 759 949,26 |
| Inne aktywa finansowe | 64 259 613,80 | 99 949 542,18 | 104 586 972,23 |
| Inne aktywa krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 621 037,42 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 103 393,75 | 301 214,19 | 1 245 386,16 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 1 322 257,29 | 686 528,42 | 1 969 534,54 |
| Aktywa przeznaczone do sprzedaży | 0,00 | 0,00 | 21 223 016,95 |
| AKTYWA RAZEM | 645 637 270,63 | 768 569 688,40 | 803 211 962,61 |
| KAPITAŁ WŁASNY | 188 526 571,23 | 228 673 835,22 | 167 883 314,49 |
| Kapitał podstawowy | 6 559 063,80 | 6 509 482,30 | 6 509 482,30 |
| Kapitał zapasowy | 211 493 205,49 | 209 691 581,08 | 211 699 726,22 |
| Zysk (strata) netto | -29 525 698,06 | 12 472 771,84 | -50 325 894,03 |
| ZOBOWIĄZANIA I REZERWY | 457 110 699,40 | 539 895 853,18 | 635 328 648,12 |
| Rezerwy na zobowiązania | 15 629 538,10 | 24 803 586,63 | 7 062 794,32 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 4 052 521,24 | 3 792 972,93 | 1 187 349,53 |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne pracownicze | 610 142,29 | 617 796,51 | 1 501 997,51 |
| Pozostałe rezerwy (krótkoterminowe) | 10 966 874,57 | 20 392 817,19 | 4 373 447,28 |
| Zobowiązania długoterminowe | 7 042 541,07 | 164 248 042,85 | 4 007 240,70 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 7 750 000,00 | 0,00 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek | 7 042 541,07 | 156 498 042,85 | 4 007 240,70 |
| Długoterminowe pożyczki i kredyty | 0,00 | 108 256 275,59 | 0,00 |
| Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 43 988 109,50 | 0,00 |
| Inne zobowiązania finansowe | 7 042 541,07 | 4 253 657,76 | 4 007 240,70 |
| Inne zobowiązania | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 433 455 662,85 | 340 636 771,91 | 624 258 613,10 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | 140 197 336,80 | 120 879 119,05 | 152 664 302,91 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek | 293 258 326,05 | 219 757 652,86 | 471 594 310,19 |
| Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 45 040 711,85 | 0,00 | 44 728 432,41 |
| Inne zobowiązania finansowe | 14 275 080,53 | 1 776 418,88 | 4 383 599,59 |
| Kredyty i pożyczki | 122 640 390,74 | 1 500 000,00 | 216 644 496,80 |
| Zobowiązania handlowe | 13 441 841,87 | 15 533 216,04 | 17 829 829,54 |
| Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 82 854 477,31 | 105 215 859,95 | 85 824 041,65 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 12 983 996,85 | 15 705 183,74 | 23 245 955,24 |
| Inne zobowiązania | 2 021 826,90 | 80 026 974,25 | 78 937 954,96 |
| 3. Fundusze specjalne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 982 957,38 | 10 207 451,79 | 0,00 |
| PASYWA RAZEM | 645 637 270,63 | 768 569 688,40 | 803 211 962,61 |

Sprawozdanie z całkowitych dochodów Work Service SA za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019

| | 01.01.2019-30.09.2019 | 01.01.2018-30.09.2018 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Przychody | 249 156 763,49 | 443 961 846,60 |
| Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług | 248 956 830,49 | 443 956 800,94 |
| Zmiana stanu produktów | 199 933,00 | 5 045,66 |
| Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby | 0,00 | 0,00 |
| Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| Koszty działalności operacyjnej | 270 456 024,96 | 450 515 801,75 |
| Amortyzacja | 7 495 029,72 | 4 934 256,89 |
| Zużycie materiałów i energii | 1 639 249,47 | 1 216 781,87 |
| Usługi obce | 44 633 063,57 | 85 610 942,72 |
| Podatki i opłaty | 536 418,30 | 670 079,95 |
| Wynagrodzenia | 178 639 870,71 | 296 541 486,00 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 35 887 874,84 | 58 590 193,41 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 1 624 518,35 | 2 952 060,91 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży | -21 299 261,47 | -6 553 955,15 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 28 728 487,67 | 6 081 466,59 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 10 245 534,05 | 29 226 094,36 |
| Zysk(strata) z działalności operacyjnej | -2 816 307,85 | -29 698 582,92 |
| Przychody finansowe | 6 108 928,66 | 5 447 023,08 |
| Koszty finansowe | 39 886 517,22 | 26 074 334,19 |
| Zysk brutto | -36 593 896,41 | -50 325 894,03 |
| Podatek dochodowy | -7 068 198,35 | 0,00 |
| Zysk (strata) netto | -29 525 698,06 | -50 325 894,03 |
| Pozostałe całkowite dochody | | |
| Pozycje, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat: | | |
| - brak | | |
| Pozycje, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat: | | |
| - brak | | |
| Pozostałe całkowite dochody za okres | | |
| Całkowite dochody za okres | -29 525 698,06 | -7 236 347,42 |
| Zysk (strata) netto przypadająca akcjonariuszom: | -29 525 698,06 | -7 236 347,42 |

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych Work Service SA za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2019

| | 01.01.2019-30.09.2019 | 01.01.2018-30.09.2018 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| I. Zysk (strata) netto | -29 525 698,06 | -50 325 894,03 |
| II. Korekty razem | -21 618 239,47 | 35 498 758,13 |
| 1. Amortyzacja | 7 495 029,72 | 4 934 256,89 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 1 114 047,32 | 0,00 |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 6 749 050,76 | 2 922 273,00 |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -205 000,00 | 0,00 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | -2 548 542,94 | 3 451 622,96 |
| 6. Zmiana stanu zapasów | 342 751,26 | 5 787 616,01 |
| 7. Zmiana stanu należności | 8 108 840,53 | 2 243 735,27 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -24 543 849,59 | 35 946 852,75 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -17 187 969,94 | -578 633,07 |
| 10. Inne korekty | -942 596,59 | -19 208 965,68 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II) | -51 143 937,53 | -14 827 135,90 |
| B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| I. Wpływy | 144 848 593,88 | 361 825 392,16 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 65 009,32 | 2 512 203,11 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | 144 783 584,56 | 359 313 189,05 |
| a) w jednostkach powiązanych | 112 408 036,23 | 318 929 950,34 |
| b) w pozostałych jednostkach | 32 375 548,33 | 40 383 238,71 |
| - zbycie aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| - dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | 28 121 086,52 | 40 376 183,22 |
| - odsetki | 4 254 461,81 | 7 055,49 |
| - inne wpływy z aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | 0,00 | 0,00 |
| II. Wydatki | 113 913 452,89 | 304 834 138,77 |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 4 327 679,32 | 0,00 |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | 109 585 773,57 | 304 834 138,77 |
| a) w jednostkach powiązanych | 106 752 182,53 | 265 107 525,46 |
| b) w pozostałych jednostkach | 2 833 591,04 | 39 726 613,31 |
| - nabycie aktywów finansowych | 2 833 591,04 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki długoterminowe | 0,00 | 39 726 613,31 |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | 0,00 | 0,00 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | 30 935 140,99 | 56 991 253,39 |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| I. Wpływy | 128 497 679,13 | 204 715 294,52 |
| 1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 49 581,50 | 0,00 |
| 2. Kredyty i pożyczki | 128 113 849,94 | 204 715 294,52 |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inne wpływy finansowe | 334 247,69 | 0,00 |

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| II. Wydatki | 108 486 703,03 | 246 170 810,35 |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 0,00 | 0,00 |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0,00 | 0,00 |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | 101 604 636,20 | 238 671 779,87 |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0,00 | 0,00 |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 2 448 235,99 | 3 600 268,38 |
| 8. Odsetki | 4 433 830,84 | 3 898 762,10 |
| 9. Inne wydatki finansowe | 0,00 | 0,00 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 20 010 976,10 | -41 455 515,83 |
| D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III. + B.III + C.III) | -197 820,44 | 708 601,66 |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | -197 820,44 | 708 601,66 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | 0,11 | 0,00 |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 301 214,19 | 536 784,50 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym | 103 393,75 | 1 245 386,16 |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania | 0,00 | 0,00 |

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Work Service SA

| 01.01.2019-30.09.2019 | Kapitał akcyjny | Kapitał zapasowy | Kapitał rezerwowy | Zyski zatrzymane | Kapitał własny |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Stan na 1 stycznia 2019 | 6 509 482,30 | 283 163 767,96 | 5 664 115,29 | -79 136 302,17 | 228 673 835,22 |
| Zysk (strata) netto roku obrotowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -29 525 698,06 |
| Przeniesienie wyniku za rok 2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12 472 771,84 | 0,00 |
| Emisja akcji | 49 581,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49 581,50 |
| Korekta wyniku z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -10 671 213,43 | -10 671 213,43 |
| Inne | 0,00 | 66,00 | 0,00 | 0,00 | 66,00 |
| Stan na 30 września 2019 | 6 559 063,80 | 283 163 833,96 | 5 664 115,29 | -77 334 743,76 | 188 526 571,23 |

| 01.01.2018-31.12.2018 | Kapitał akcyjny | Pozostałe kapitały / kapitał zapasowy | Zyski zatrzymane | Kapitał własny |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Stan na 1 stycznia 2018 | 6 509 482,30 | 285 678 830,86 | -64 229 138,96 | 227 959 174,20 |
| Zysk (strata) netto roku obrotowego | 0,00 | 0,00 | 12 472 771,84 | 12 472 771,84 |
| Program managerski | 0,00 | 456 401,64 | 0,00 | 456 401,64 |
| Korekta wyniku z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 | -12 214 512,46 | -12 214 512,46 |
| Podział wyniku za 2017 (korekta ujęcia) | 0,00 | 2 692 650,75 | -2 692 650,75 | 0,00 |
| Stan na 31 grudnia 2018 | 6 509 482,30 | 288 827 883,25 | -66 663 530,33 | 228 673 835,22 |

| 01.01.2018-30.09.2018 | Kapitał akcyjny | Pozostałe kapitały / kapitał zapasowy | Zyski zatrzymane | Kapitał własny |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Stan na 1 stycznia 2018 | 6 509 482,30 | 285 678 830,86 | -64 229 138,96 | 227 959 174,20 |
| Zysk (strata) netto roku obrotowego | 0,00 | 0,00 | -50 325 894,03 | -50 325 894,03 |
| Program managerski | 0,00 | 456 401,64 | 0,00 | 456 401,64 |
| Podział wyniku za 2017 na kapitał zapasowy | 0,00 | -64 229 138,96 | 64 229 138,96 | 0,00 |
| Odpis na należności (MSSF 9) | 0,00 | -10 206 367,32 | 0,00 | -10 206 367,32 |
| Stan na 30 września 2018 | 6 509 482,30 | 211 699 726,22 | -50 325 894,03 | 167 883 314,49 |

Omówienie Śródrocznego Raportu Grupy Kapitałowej za III kwartał 2019 roku

1. Istotne dokonania lub niepowodzenia spółki w III kwartale 2019 roku wraz z wykazem największych zdarzeń ich dotyczących

Prezentowane dane finansowe za okres 01.01.2019-30.09.2019 dotyczą całej Grupy Kapitałowej; działalności kontynuowanej i zaniechanej i porównywalne z nimi dane za 2018 rok.

| Wybrane pozycje rachunku zysków i strat (w zł) | 2019 – 3Q | 2018 – 3Q | Dynamika 2019/2018 |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 1 237 654 917,51 | 1 568 977 683,69 | -21,12% |
| Koszty działalności operacyjnej | 1 229 504 356,37 | 1 563 029 861,00 | -21,34% |
| Zysk (strata) ze sprzedaży | 8 878 383,43 | 5 524 469,62 | 60,71% |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 25 792 108,00 | -12 735 509,37 | -302,52% |
| EBITDA | 37 359 763,90 | -4 057 229,85 | - 1 020,82% |
| Zysk (strata) brutto | -9 252 922,58 | -38 199 215,19 | -75,78% |
| Zysk (strata) netto | -10 810 581,49 | -24 715 821,97 | -56,26% |

Poniższa tabela przedstawia wybrane pozycje rachunku zysków i strat z działalności kontynuowanej za okres 01.01.2019-30.09.2019 oraz dane porównywalne za okres 01.01.2018-30.09.2018.

| Wybrane pozycje rachunku zysków i strat (w tys. PLN) | 2019 – 3Q | 2018 – 3Q | Dynamika 2019/2018 |
|------------------------------------------------------|----------------|------------------|--------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 635 545 357,70 | 1 002 009 055,85 | -36,57% |
| Koszty działalności operacyjnej | 664 964 971,18 | 1 037 756 997,11 | -35,92% |
| Zysk (strata) ze sprzedaży | -28 926 985,09 | -36 478 677,76 | -20,70% |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | -14 810 470,82 | -52 301 799,96 | -71,68% |
| EBITDA | -6 353 921,92 | -44 701 466,13 | -85,79% |
| Zysk (strata) brutto | -23 980 250,84 | -72 581 632,91 | -66,96% |
| Zysk (strata) netto | -14 309 088,41 | -71 735 931,03 | -80,05% |

W trzecim kwartale 2019 roku Grupa Kapitałowa Work Service osiągnęła wyniki finansowe na poziomie wyższym niż w analogicznym okresie 2018 roku, co wynikało przede wszystkim z przeprowadzonej restrukturyzacji operacyjnej (w szczególności obniżenie kosztów prowadzonej działalności spółek) i odzwierciedliło się w poprawie wyników ze sprzedaży oraz w konsekwencji wyników z działalności operacyjnej konsolidowanych w 2019 roku podmiotów.

Ponadto, w wyniku operacyjnym III kwartału 2019 roku zidentyfikowano zdarzenia o charakterze jednorazowym opisane w pkt 2 niniejszego rozdziału.

2. Opis czynników i zdarzeń w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Nietypowe czynniki zdarzenia zostały opisane w pkt. „Informacja dodatkowa do Skróconego Raportu Grupy Kapitałowej za III kwartał 2019 roku” w pkt 1.2.

3. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej w prezentowanym okresie

Obecna działalność Grupy Kapitałowej Work Service nie cechuje się istotną sezonowością.

4. Informacje dotyczące emisji, wykupu, i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

4.1 Emisja, wykup i spłaty dłużnych papierów wartościowych

W trzecim kwartale 2019 r. spółka Work Service SA nie dokonywała emisji nieudziałowych papierów wartościowych.

4.2 Emisja kapitałowych papierów wartościowych

W związku z dematerializacją - poprzez rejestrację w dniu 4 kwietnia 2019 r. w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez KDPW (o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 34/2019): (i) 171.750 akcji zwykłych na okaziciela serii R, (ii) 225.750 akcji zwykłych na okaziciela serii U, (iii) 98.315 akcji zwykłych na okaziciela serii W, o wartości nominalnej 0,10 zł każda („Akcje”), doszło do zapisania Akcji na rachunkach papierów wartościowych osób uprawnionych (będących członkami Zarządu oraz kluczowymi członkami kadry zarządczej), które objęły Akcje w wykonaniu praw z warrantów subskrypcyjnych serii C, D i E w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, zgodnie z warunkami Programu Opcji Menedżerskich, przyjętego Uchwałą Nr 24/2013 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 27 czerwca 2013 r. (o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 62/2013), z późniejszymi zmianami. Zapisanie zdematerializowanych akcji spółki publicznej na rachunku papierów wartościowych stanowi odpowiednik wydania dokumentów akcji w rozumieniu art. 451 § 2 zd. drugie Kodeksu spółek handlowych.

Zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych, wraz z zapisaniem Akcji na ww. rachunkach nastąpiło nabycie praw z Akcji i podwyższenie kapitału zakładowego Spółki z kwoty 6.509.482,30 złotych, o sumę łączną równą wartości nominalnej Akcji, tj. o sumę 49.581,50 złotych.

5. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 2018 Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy nie podjęło decyzji o wypłacie dywidendy i pozostawiło wynik finansowy w Spółce.

6. Zdarzenia, które nastąpiły po dniu, na które sporządzono skrócone, skonsolidowane sprawozdanie finansowe, nieujęte w tym sprawozdaniu, a mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Grupy Kapitałowej

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 8 października 2019 roku odwołało ze składu Rady Nadzorczej Pana Pangiotisa Sofianososa, Pana Tomasza Misiaka oraz Pana Tomasza Hanczarka. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Pawła Paluchowskiego oraz Pana Andrzeja Witkowskiego na członków Rady Nadzorczej oraz Pana Marcusa Prestona na Zastępcę Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

W dniu 9 października 2019 r. wpłynęło pismo zawierające informację o rezygnacji Pana Pawła Paluchowskiego z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Work Service S.A. ze skutkiem na dzień 17 października 2019 r. Pan Paweł Paluchowski jako przyczynę rezygnacji wskazał powody osobiste.

W dniu 16 października 2019 r. wpłynęło pismo zawierające informację o rezygnacji Pana Macieja Wituckiego z Rady Nadzorczej w tym, z pełnienia przez niego funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej Work Service S.A. ze skutkiem na dzień 17 października 2019 r. Pan Maciej Witucki nie wskazał przyczyny rezygnacji.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie dnia 18 października 2019 roku powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Przemysława Schmidt na Przewodniczącego Rady Nadzorczej oraz Pana Roberta Oliwę na członka Rady Nadzorczej.

Splata zobowiązań akwizycyjnych do FIEGE Logistik Stiftung & Co. KG

Work Service S.A. dzięki wewnątrzgrupowej pożyczce spłacił w IV kwartale 2019 roku pozostałe zobowiązania akwizycyjne za kontrolowany w 100% przez Work Service S.A. podmiot zależny Work Service GmbH & Co.KG.

Brak zapłaty za sprzedane udziały w ProService Worldwide (Cyprus) Limited

W związku ze sprzedażą przez Work Service S.A. dla PROLOGICS (UK) LLP z siedzibą w Londynie („Kupujący”) 100 % udziałów w spółce ProService Worldwide (Cyprus) Limited oraz brakiem zapłaty na rzecz Work Service S.A. ceny za udziały w ProService w dacie niniejszego sprawozdania prowadzone są działania z zatrudnioną kancelarią prawną w celu wyegzekwowania należności.

Pozostałe informacje

1. Informacje o zmianach w strukturze jednostki gospodarczej, w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek Grupy Kapitałowej, inwestycji długoterminowych, podziału, restrukturyzacji i zaniechania działalności

Połączenie spółek Work Express Sp. z o.o. oraz Workbus Sp. z o.o.

W dniu 20 września 2019 roku nastąpiło połączenie spółek Work Express Sp. z o.o. oraz Workbus Sp. z o.o. metodą przejęcia.

Połączenie spółek Work Express Sp. z o.o. oraz Clean24h Sp. z o.o.

W dniu 19 czerwca 2019 roku nastąpiło połączenie spółek Work Express Sp. z o.o. oraz Clean24h Sp. z o.o. metodą przejęcia.

Połączenie spółek WS Support Sp. z o.o. oraz Work Service Investments Sp. z o.o.

W dniu 26 marca 2019 roku nastąpiło połączenie spółek WS Support Sp. z o.o. oraz Work Service Investments Sp. z o.o.

2. Stanowisko zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej opublikowanych prognoz wyników za dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie za III kwartał w stosunku do wyników prognozowanych.

Spółka nie publikowała prognoz na 2019 rok.

3. Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu na dzień przekazania raportu za III kwartał 2019 r. wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazanie zmian w strukturze własnościowej znacznych pakietów akcji Spółki w okresie od przekazania poprzedniego raportu kwartalnego.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie zostały wyemitowane żadne akcje uprzywilejowane co do głosu lub co do dywidendy. Wszystkie akcje Spółki Dominującej są akcjami zwykłymi. Kapitał zakładowy spółki Work Service SA wynosi 6.559.063,80 zł i dzieli się na:

- 750.000 akcji serii A o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 5.115.000 akcji serii B o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 16.655.000 akcji serii C o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 100.000 akcji serii D o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 100.000 akcji serii E o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 7.406.860 akcji serii F o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 2.258.990 akcji serii G o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 9.316.000 akcji serii H o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 1.128.265 akcji serii K o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 5.117.881 akcji serii L o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 12.000.000 akcji serii N o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 91.511 akcji serii P o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 5.000.000 akcji serii S o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 55.316 akcji serii T o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 171.750 akcji serii R o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 225.750 akcji serii U o wartości nominalnej po 10 groszy każda,
- 98.315 akcji serii W o wartości nominalnej po 10 groszy każda.

Strukturę akcjonariatu według stanu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, uwzględniając wszystkie zawiadomienia, jakie Spółka Work Service SA otrzymała w trybie art. 69 ust. 1 pkt. 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzenia instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych przedstawiono w poniższej tabeli.

| Akcjonariusz | Liczba akcji | Udział w kapitale zakładowym | Liczba głosów | Udział w liczbie głosów ogółem |
|---------------------------------------|--------------|------------------------------|---------------|--------------------------------|
| WorkSource Investments S.a.r.l. | 13 714 286 | 20,91% | 13 714 286 | 20,91% |
| Central Fund of Immovables Sp. z o.o. | 11 009 200 | 16,78% | 11 009 200 | 16,78% |
| ProLogics (UK) LLP London | 10 466 200 | 15,96% | 10 466 200 | 15,96% |
| Tomasz Misiak | 9 553 961 | 14,57% | 9 553 961 | 14,57% |
| Hanczarek Tomasz | 3 336 420 | 5,09% | 3 336 420 | 5,09% |
| MetLife PTE S.A. | 3 254 743 | 5,00% | 3 254 743 | 5,00% |
| Pozostali | 14 255 828 | 21,73% | 14 255 828 | 21,73% |
| Razem | 65 590 638 | 100,00% | 65 590 638 | 100,00% |

4. Zestawienie stanu posiadania akcji Spółki lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Spółkę na dzień przekazania raportu za III kwartał 2019 r., wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu odrębnie dla każdej z osób.

Zestawienie stanu posiadania akcji Spółki lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Spółkę na dzień przekazania raportu za III kwartał 2019 roku, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu odrębnie dla każdej z osób.

| | Stan na dzień publikacji sprawozdania za III kwartał 2019 r. | Zmiany stanu posiadania nabycie/(zbycie) | Stan na dzień publikacji niniejszego raportu | Wartość nominalna posiadanych akcji (w zł) na dzień publikacji niniejszego raportu |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Iwona Szmitkowska - Prezes zarządu | 9 462 | 0 | 9 462 | 946,2 |
| Jarosław Dymitruk - Wiceprezes zarządu | 9 462 | 0 | 9 462 | 946,2 |

5. Wskazanie postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

W chwili obecnej wobec niektórych Spółek Grupy toczy się postępowanie administracyjne w sprawie zwrotu dofinansowania PFRON. Wartość szacowanych i utworzonych w III kwartale 2019 rezerw z tego tytułu wynosi 16 mln zł. Spółki odwołały się od decyzji urzędniczych i skierowały sprawę na drogę postępowania sądowego.

6. Informacja o zawarciu przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną jednej lub wielu transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

Spółka nie zawierała w III kwartale 2019 r. żadnych transakcji z podmiotami powiązаныmi, które pojedynczo lub łącznie byłyby istotne i jednocześnie zastały zawarte na warunkach innych niż rynkowe.

7. Informacje o udzieleniu przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowi równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych Spółki.

| Lp. | Poręczenie w imieniu | Beneficjent weksla | Przedmiot poręczenia | Data zawarcia umowy | Data zakończenia umowy | Kwota objęta poręczeniem (brutto) |
|-----|------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| 1. | Sellpro Sp. z o.o. | BNP PARIBAS Factoring Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Aneks do umowy z dnia 01.04.2019 | Czas nieokreślony | 21 450 000,00 |
| 2. | Finance Care Sp. z o.o. | BNP PARIBAS Factoring Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Aneks do umowy z dnia 01.04.2019 | Czas nieokreślony | 21 450 000,00 |
| 3. | Industry Personnel Services Sp. z o.o. | BNP PARIBAS Factoring Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Aneks do umowy z dnia 01.04.2019 | Czas nieokreślony | 21 450 000,00 |
| 4. | Work Express Sp. z o.o. | BNP PARIBAS Factoring Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Aneks do umowy z dnia 01.04.2019 | Czas nieokreślony | 21 450 000,00 |
| 5. | Outsourcing Solutions Partner Sp. z o.o. | BNP PARIBAS Factoring Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Aneks do umowy z dnia 01.04.2019 | Czas nieokreślony | 21 450 000,00 |
| 6. | Industry Personnel Services Sp. z o.o. | Bibby Financial Services Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Umowa faktoringowa z dnia 04.12.2018 | Czas nieokreślony | 14 000 000,00 |
| 7. | Sellpro Sp. z o.o. | Bibby Financial Services Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Umowa faktoringowa z dnia 04.12.2018 | Czas nieokreślony | 14 000 000,00 |
| 8. | Finance Care Sp. z o.o. | Bibby Financial Services Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Umowa faktoringowa z dnia 04.12.2018 | Czas nieokreślony | 14 000 000,00 |
| 9. | Outsourcing Solutions Partner Sp. z o.o. | Bibby Financial Services Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Umowa faktoringowa z dnia 29.05.2019 | Czas nieokreślony | 14 000 000,00 |
| 10. | Work Express Sp. z o.o. | Bibby Financial Services Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Aneks z dnia 05.06.2019 | Czas nieokreślony | 14 000 000,00 |
| 11. | Work Express Sp. z o.o. | Bank BGŻ BNP Paribas S.A. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Aneks wydłużający okres obowiązywania limitu z 16.04.2019 | Czas nieokreślony | 5 200 000,00 |
| 12. | Sellpro Sp. z o.o. | Coface Poland Factoring Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Aneks z dnia 07.06.2019 | Czas nieokreślony | 20 000 000,00 |
| 13. | Industry Personnel Services Sp. z o.o. | Coface Poland Factoring Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Aneks z dnia 07.06.2019 | Czas nieokreślony | 20 000 000,00 |
| 14. | Work Express Sp. z o.o. | Coface Poland Factoring Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Umowa faktoringowa z dnia 10.06.2019 | Czas nieokreślony | 20 000 000,00 |
| 15. | Outsourcing Solutions Partner Sp. z o.o. | Coface Poland Factoring Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Umowa faktoringowa z dnia 10.06.2019 | Czas nieokreślony | 20 000 000,00 |
| 16. | Work Service International Sp. z o.o. | Coface Poland Factoring Sp. z o.o. | Należność z tytułu umowy faktoringowej | Umowa faktoringowa z dnia 10.06.2019 | Czas nieokreślony | 20 000 000,00 |

8. Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od końca ostatniego rocznego okresu sprawozdawczego

Zobowiązania warunkowe

| Tytuł zobowiązania warunkowego | Rodzaj zabezpieczenia | 30.09.2019 | 31.12.2018 | zmiana |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Zabezpieczenie kredytu | poręczenie | 360 000 000,00 | 360 000 000,00 | 0,00 |
| | oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji art. 777 | 66 210 000,00 | 66 210 000,00 | 0,00 |
| | zastaw rejestrowy na aktywach | 277 500 000,00 | 277 500 000,00 | 0,00 |
| Zabezpieczenie leasingu | weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową | 4 621 782,30 | 4 621 782,30 | 0,00 |
| Zabezpieczenie dobrego wykonania umowy | poręczenie | 3 000 000,00 | 1 354 370,88 | 1 645 629,12 |
| Zobowiązanie do wykupienia dodatkowych akcji Prohumana od Profolio | - | 78 493 275,00 | 0,00 | 78 493 275,00 |

9. Informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych, w tym o korektach z tytułu rezerw, rezerwie i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego, o których mowa w ustawie o rachunkowości oraz dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów.

W trzecim kwartale 2019 roku została utworzona rezerwa na ewentualny zwrot PFRON w wysokości 16 mln zł. Kwotą tą obciążono wynik lat ubiegłych. Oprócz opisanego wyżej zagadnienia w III kwartale 2019 nie miały miejsca istotne zmiany wielkości szacunkowych, w tym istotne korekty z tytułu rezerw, rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, o których mowa w ustawie o rachunkowości oraz nie były dokonane istotne odpisy aktualizujące wartość składników aktywów, za wyjątkiem zastosowania MSSF 9.

Dodatkowo utworzono ujęto spodziewaną stratę ze sprzedaży działalności zaniechanej w związku z zawyżoną wartością księgową majątku w stosunku do wartości rynkowej w wysokości 25 mln zł.

10. Inne informacje, które zdaniem Spółki są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Spółkę

Grupa nie identyfikuje innych czynników ani informacji które są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej za okres trzeciego kwartału 2019 roku niż następujące:

- przedstawiona w pkt 1.2 Śródrocznego Skróconego Raportu Kwartalnego za III kwartał 2019 obecna ogólna sytuacja Grupy (w tym również Spółki);
- dokonania i niepowodzenia opisane w pkt 1 Omówienia Śródrocznego Raportu Grupy Kapitałowej za III kwartał 2019 roku;
- zmiany Zarządu dokonane w ciągu roku obrotowego;

11. Wskazanie czynników, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte przez nią wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

W pkt 1.2 Śródrocznego Skróconego Raportu Kwartalnego za trzeci kwartał 2019 roku przedstawiono istotne działania które mogą mieć istotny wpływ na osiągnięte wyniki w przyszłości.

12. Kwoty i rodzaj pozycji wpływające na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość.

W trzecim kwartale 2019 roku nie zidentyfikowano innych niż poniżej czynników wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość innych.

Wdrożenie MSSF 16 od dnia obowiązywania czyli od 1 stycznia 2019. Skutki wdrożenia zostały przedstawione w nocie 3 Stosowane zasady rachunkowości.

13. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu.

W trzecim kwartale 2019 roku Grupa nie zidentyfikowała konieczności ujęcia odpisów aktualizujących zapasy.

14. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.

Spółka dominująca dokonała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych w budowie w wysokości 208 tys. zł oraz wartości niematerialnych i prawnych w budowie w wysokości 315 tys. zł. Odpisy te zostały spowodowane zawieszeniem prac nad tymi projektami.

Dane jednostkowe

Odpisy aktualizujące wartość należności

| | od 01.01 do 30.09.2019 | od 01.01 do 30.09.2018 | od 01.01 do 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Stan na początek okresu | 16 190 687,10 | 4 091 001,17 | 4 091 001,17 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | 1 194 751,95 | 10 769 518,19 | 12 099 685,93 |
| Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-) | -1 044 722,01 | | |
| Odpisy wykorzystane (-) | -3 148 946,96 | | |
| Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia) | | | |
| Stan na koniec okresu | 13 191 770,08 | 14 860 519,36 | 16 190 687,10 |

Odpisy aktualizujące wartość pożyczek:

| | od 01.01 do 30.09.2019 | od 01.01 do 30.09.2018 | od 01.01 do 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Saldo na początek okresu | 11 619 942,86 | 11 502 954,90 | 11 619 942,86 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | | | |
| Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-) | | | |
| Odpisy wykorzystane (-) | | | |
| Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia) | | | |
| Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu | 11 619 942,86 | 11 502 954,90 | 11 619 942,86 |

Dane skonsolidowane

| | od 01.01 do 30.09.2019 | od 01.01 do 30.09.2018 | od 01.01 do 31.12.2018 |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Saldo na początek okresu | 15 439 632,21 | 16 190 687,10 | 16 190 687,10 |
| Odpisy ujęte jako koszt w okresie | | 4 018 571,25 | |
| Odpisy odwrócone ujęte jako przychód w okresie (-) | -1 593 881,67 | | -751 054,89 |
| Odpisy wykorzystane (-) | | | |
| Inne zmiany (różnice kursowe netto z przeliczenia) | | | |
| Odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu | 13 845 750,54 | 20 209 258,35 | 15 439 632,21 |

15. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

| Zmiana stanu rezerw (GK Work Service) | 31.12.2018 | Zwiększenia | Wykorzystanie | Rozwiązanie | 30.09.2019 |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| a) Rezerwy długoterminowe, w tym: | 3 099 740,11 | 4 850,78 | - | 1 601 947,90 | 1 502 642,99 |
| - rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 283 401,78 | 4 850,78 | - | - | 288 252,56 |
| - inne (rozliczenia międzyokresowe bierne) | 2 816 338,33 | - | - | 1 601 947,90 | 1 214 390,43 |
| b) Rezerwy krótkoterminowe, w tym: | 60 698 694,31 | 16 000 000,00 | - | 44 386 084,64 | 32 312 609,67 |
| - rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 13 800 734,25 | - | - | 3 803 708,35 | 9 997 025,90 |
| - inne (rozliczenia międzyokresowe bierne) | 46 897 960,06 | 16 000 000,00 | - | 40 582 376,29 | 22 315 583,77 |
| Rezerwy razem | 63 798 434,42 | 16 000 000,00 | - | 45 988 032,54 | 33 815 252,66 |

| Zmiana stanu rezerw (dane jednostkowe) | 31.12.2018 | Zwiększenie | Wykorzystanie | Rozwiązanie | 30.09.2019 |
|----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| Rezerwa na nie wykorzystane urlopy | 617 796,51 | 0,00 | 7 654,22 | - | 610 142,29 |
| Pozostałe rezerwy | 20 392 817,19 | 16 000 000,00 | 15 575 942,62 | 3 000 000,00 | 10 966 874,57 |

16. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W trzecim kwartale 2019 roku nie było istotnych zmian w pozycji rezerw oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

| Dane skonsolidowane | stan na 30.09.2019 | stan na 31.12.2018 |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 55 368 397,88 | 44 010 880,64 |
| Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 4 954 794,81 | 4 459 965,97 |

| Dane jednostkowe Work Service S.A. | stan na 30.09.2019 | stan na 31.12.2018 |
|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 39 971 146,16 | 32 643 399,50 |
| Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 4 052 521,24 | 3 792 972,93 |

17. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W trzecim kwartale 2019 roku nie miały miejsca istotne nabycia ani sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

18. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 30 września 2019 roku nie występują istotne zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych. Istotne zmiany w zobowiązaniach finansowych wystąpiły w związku z wdrożeniem MSSF 16.

19. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W trzecim kwartale 2019 roku nie miały miejsca istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

20. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

Rezerwy na kwotę 16 mln PLN zostały zawiązane tytułem przewidywanych, szacowanych zobowiązań wobec PFRON i obciążąły wynik z lat ubiegłych.

W niektórych spółkach Grupy toczą się postępowania administracyjne PFRON mające na celu ustalenie prawidłowej wysokości przyznanych i wypłaconych dofinansowań z PFRON.

21. Informacje o zmianach w sytuacji gospodarczej i warunkach prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki

W trzecim kwartale 2019 roku nie zidentyfikowano zdarzeń, które miałyby istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki.

22. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

Zarząd Grupy Work Service realizuje postanowienia zawartego aneksu nr 4 w dniu 5 grudnia 2018 r. do umowy kredytowej z dnia 18 listopada 2015 r. z Bankiem BGŻ BNP Paribas S.A., Bankiem Millennium S.A., Santander Bank Polska S.A. oraz Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A.

Jednocześnie Spółka zobowiązała się w aneksie nr 4 do umowy kredytowej do szeregu działań restrukturyzacyjnych, obejmujących m.in. sprzedaż Grupy Prohuman 2004 Kft w ramach określonego harmonogramu.

23. Informacja o zawarciu przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną jednej lub wielu transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

Grupa nie zawierała w trzecim kwartale 2019 roku żadnych transakcji z podmiotami powiązanymi, które pojedynczo lub łącznie byłyby istotne i jednocześnie zastały zawarte na warunkach innych niż rynkowe.

Zestawienie sald pomiędzy spółką Work Service S.A., a spółkami z Grupy Kapitałowej Work Service przedstawia poniższa tabela:

| | IPS | KAR | FC | WSI | SEL | CLEAN | KCP | fiegSPV | ANT | skWS |
|------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-----------|
| Przychody | 709 133,2 | 147 099,4 | 387 715,6 | 5 841 896,3 | 7 587 745,5 | 44 342,3 | 538 500,9 | 656 992,7 | 3 211 297,4 | 9 253,1 |
| Koszty | 15 464 094,2 | 0,00 | 37 261,3 | 251 195,6 | 4 901 696,7 | 5 412 395,3 | 3 382,4 | 0,00 | 271 020,7 | 0,00 |
| Należności | 0,00 | 255 999,3 | 283 929,6 | 1 344 194,6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11 435 675,1 | 1 707 363,9 | 102 722,7 |
| Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 23 818 364,8 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55 144 246,7 | 4 764 755,5 | 0,00 | 0,00 | 240 156,0 | 8 795,4 |
| Pożyczki udzielone | 1 276 100,0 | 4 002 025,7 | 2 523 535,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 683 059,0 | 33 322 007,5 | 0,00 | 15 900,7 |

| | skoutWS | skWSK | czWS | ger24WS | fiegGP | fiegWS | fiegOUT | fiegKG | fiegWSF | gerKON |
|------------------------------|---------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-------------|---------|--------|
| Przychody | 0,00 | 0,00 | 70 017,8 | 6 208,9 | 0,00 | 24 358,1 | 22,7 | 164 156,3 | 0,00 | 0,00 |
| Koszty | 0,00 | 0,00 | 131 525,4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Należności | 0,00 | 2 792 534,0 | 0,00 | 414 158,1 | 0,00 | 230 981,9 | 16 827,9 | 123 153,4 | 0,00 | 0,00 |
| Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 390 772,2 | 42 409,4 | 174 944,0 | 12 053,0 | 8 400,0 | 6 394 926,5 | 0,00 | 0,00 |
| Pożyczki udzielone | 0,00 | 0,00 | 26 177,7 | 23 398,7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 991 181,8 | 0,00 | 0,00 |

| | antGER | antCZ | antSK | anthU | presWS | presBUS | presLOG | presCL | presOSP | humPRO |
|------------------------------|----------|---------|---------|---------|-----------|---------|-----------|--------|-----------|--------------|
| Przychody | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 884,0 | 632 357,3 | 0,00 | 345 471,0 | 0,00 | 540 298,9 | 500,0 |
| Koszty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 229 740,1 | 0,00 | 301 521,7 | 0,00 | 0,00 | 2 109 402,7 |
| Należności | 27 023,5 | 1 500,0 | 6 975,2 | 1 587,3 | 951 437,8 | 0,00 | 411,2 | 0,00 | 148 455,3 | 33 113,2 |
| Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 8 400,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -26,8 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49 189 140,2 |
| Pożyczki udzielone | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | humOUT | humEXI | natSLV | natCR | humHR | humFIE | humFC | rsAPT | hrAPT | bAPT |
|------------------------------|--------|--------|--------|-------|-------|--------|-------|-------|-------|------|
| Przychody | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Koszty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Należności | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pożyczki udzielone | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | fbAPT | ukr2WS |
|------------------------------|-------|----------|
| Przychody | 0,00 | 0,00 |
| Koszty | 0,00 | 43 730,0 |
| Należności | 0,00 | 148,5 |
| Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| Pożyczki udzielone | 0,00 | 0,00 |

Słownik Spółek Grupy Kapitałowej Work Service

| SKRÓT | NAZWA |
|----------|-------------------------------------------|
| WSSA | Work Service S.A. |
| IPS | Industry Personnel Services Sp. z o.o. |
| ANT | Antal Sp. z o.o. |
| FC | Finance Care Sp. z o.o. |
| WSI | Work Service International Sp. z o.o. |
| SEL | Sellpro Sp. z o.o. |
| CLEAN | WS Support Sp.z o.o. |
| KCP | Krajowe Centrum Pracy Sp.z o.o. |
| KAR | Kariera.pl Sp. z o.o. |
| fiegSPV | Work Service SPV Sp. z o.o. |
| presWS | WorkExpress Sp. z o.o. |
| presBUS | Workbus Sp .z o.o. |
| presLOG | Support and Care Sp. z o.o. |
| presCL | Clean24h Sp. z o.o. |
| presOSP | Outsourcing Solutions Partner Sp. z o.o. |
| skWSK | Work Service SK s.r.o. |
| skWS | Work Service Slovakia s.r.o. |
| skoutWS | Work Service Slovakia Outsourcing s.r.o. |
| czWS | Work Service Czech s.r.o. |
| ger24WS | Work Service 24 GmbH |
| gerP24WS | WorkPort24 GmbH |
| gerKON | IT Kontrakt GmbH |
| humPRO | Prohuman 2004 Kft |
| humFC | Finance Care Hungar Kft |
| humHR | HR-Rent Kft |
| humFIE | Profield 2008 Értékesítés Támogató Kft. |
| humEXI | Human Existence Kft |
| humOUT | Prohuman Outsourcing Kft |
| fiegWSF | Work Service Fahrschuhe QC GmbH |
| fiegGP | Work Service GP GmbH |
| fiegWS | Work Service Deutschland GmbH |
| fiegOUT | Work Service Outsourcing Deutschland GmbH |
| fiegKG | Workservice GmbH & Co.KG |
| antGER | Enloyd GmbH |
| antCZ | Antal International s.r.o.(Czechy) |
| antSK | Antal International s.r.o. (Słowacja) |
| antHU | Enloyd Kft |
| bAPT | APT Broker s.r.l. |
| fbAPT | APT Finance Broker s.r.l. |
| hrAPT | APT Human Resources s.r.l. |
| rsAPT | APT Resources&Services s.r.l. |
| ukr2WS | Work Service East Lcc |
| natCR | Naton Ljudski potencial d.o.o. |
| natSLV | Naton kadrovsko-svetanoje d.o.o. |

24. Informacje o zmianie sposobu (metody) ustalenia wartości godziwej

W trzecim kwartale 2019 roku nie nastąpiły zmiany sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

25. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

W trzecim kwartale 2019 roku nie nastąpiły zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

26. W przypadku, gdy skrócone sprawozdanie finansowe podlegało badaniu lub przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, raport kwartalny zawiera odpowiednio opinię o badaniu lub raport z przeglądu tego skróconego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za III kwartał 2019 r. nie podlegało badaniu ani przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujawniono poniższe informacje dotyczące jednostkowego skróconego sprawozdania finansowego Spółki:

- a) odpisanie wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenie takich odpisów
- b) ujęcie strat z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, aktywów wynikających z umów z klientami lub innych aktywów oraz odwracanie takich strat z tytułu utraty wartości
- c) informacje o rezerwach,
- d) zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które mają wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy po koszcie zamortyzowanym.

SPRAWOZDANIE SPORZĄDZIŁA:

.....
Anna Kropielnicka
Główna Księgowa

PODPISY:

.....
Iwona Szmitkowska
Prezes Zarządu

.....
Jarosław Dymitruk
Wiceprezes