



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

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

**Work Service SA**  
**ul. Gwiaździsta 66**  
**53-413 Wrocław**

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

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 108-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-004, al. Korfantego 2, tel: +48 32 359 50 00, katowice@bdo.pl; Kraków 30-415, ul. Wadowicka 8a, tel: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

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

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej Work Service SA

### Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Work Service S.A. („Spółka”) z siedzibą ul. Gwiazdzysta, 66 53-413 Wrocław, na które składa się:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku,
- informacja dodatkowa o przyjętych zasadach rachunkowości i inne informacje objaśniające.

#### *Odpowiedzialność kierownika Jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe*

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

Zgodnie z ustawą o rachunkowości kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania. Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm.

Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

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

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

### *Opinia*

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki Work Service S.A. na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 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 2014 roku poz. 133 z późn. zm.) oraz innymi obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

## **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

### *Opinia na temat sprawozdania z działalności*

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

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny kierownik Jednostki.

Ponadto kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

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

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i wymogi Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 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 2014 roku poz. 133 z późn. zm.) i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

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

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

Wrocław, 24 kwietnia 2017 roku.

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


**Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355**

**Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:**



**Katarzyna Stojek**  
Biegły Rewident  
nr ewid. 11396

**Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:**



**dr André Helin**  
Prezes Zarządu  
Biegły Rewident nr ewid. 90004



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

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

**Raport**  
**z badania sprawozdania finansowego**  
**Work Service SA**

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

BDO Sp. z o.o. Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS: 0000293339, Kapitał zakładowy: 1.000.000 PLN., NIP 108-000-42-12. Biura regionalne BDO: Katowice 40-004, al. Korfantego 2, tel: +48 32 359 50 00, katowice@bdo.pl; Kraków 30-415, ul. Wadowicka 8a, tel: +48 12 378 69 00, krakow@bdo.pl; Poznań 60-650, ul. Piątkowska 165, tel: +48 61 622 57 00, poznan@bdo.pl; Wrocław 53-332, ul. Powstańców Śląskich 7a, tel: +48 71 734 28 00, wroclaw@bdo.pl

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

## I. CZĘŚĆ OGÓLNA RAPORTU

### 1. Dane identyfikujące Spółkę

Spółka działa pod firmą Work Service Spółka Akcyjna

Siedzibą Spółki jest 53-413, Wrocław, ul. Gwiaździsta 66.

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

- praca tymczasowa - oferowanie pracy pracowników tymczasowych;
- merchandising i promocje - profesjonalna obsługa procesu sprzedaży;
- rekrutacja pracowników;
- doradztwo personalne;
- obsługa kadrowo-płacowa;
- outsourcing.

Spółka działa na podstawie:

- statutu Spółki sporządzonego w formie aktu notarialnego dnia 12 grudnia 2000 roku (Rep. A nr 7712/2000) wraz z późniejszymi zmianami,
- Kodeksu spółek handlowych,

28 stycznia 2002 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy Sekcja Rejestrowa pod numerem KRS 0000083941.

Spółka ma nadany numer identyfikacji podatkowej NIP: 8971655469 oraz numer REGON: 932629535.

Kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 6.509 tys. zł i dzielił się na 65.094.823 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł każda.

W 2016 roku nie miały miejsca zmiany kapitału zakładowego.

W dniu 19 kwietnia 2017 roku zgodnie z uchwałą 3/2017 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 189.618,70 zł poprzez emisję w trybie oferty prywatnej 1.896.187 akcji zwykłych na okaziciela serii X z wyłączeniem w całości prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy, zmiany Statutu Spółki w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego, dematerializacji akcji Spółki serii X oraz ubiegania się o dopuszczenie akcji Spółki do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie oraz do obrotu na głównym rynku Londyńskiej Giełdy Papierów Wartościowych dla notowanych Instrumentów.

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

akcjonariat	akcji	głosów na Walnym Zgromadzeniu
PROLOGICS UK LLP	18.514.621	28,44%
WorkSource Investments S.a.r.l.	13.714.286	21,07%
Tomasz Misiak	9.534.861	14,65%
Tomasz Hanczarek	3.255.000	5,00%
MetLife PTE SA	3.254.743	5,00%
Pozostali	16.821.312	25,84%
<b>Razem</b>	<b>65.094.823</b>	<b>100,00%</b>

Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 291.276 tys. zł.

Funkcję kierownika Spółki sprawuje Zarząd.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku członkami Zarządu byli:

- Maciej Witucki - Prezes Zarządu
- Piotr Gajek - Wiceprezes Zarządu
- Robert Knights - Wiceprezes Zarządu
- Paul Andrew Christodoulou - Wiceprezes Zarządu
- Tomasz Ślęzak - Wiceprezes Zarządu
- Iwona Szmitkowska - Wiceprezes Zarządu

W badanym okresie i do dnia zakończenia badania wystąpiły następujące zmiany w Zarządzie Spółki:

- 13 kwietnia 2016 roku Zarząd Spółki otrzymał informację o rezygnacji Pana Huberta Rozpędka z funkcji Wiceprezesa Zarządu z dniem 30 kwietnia 2016 roku;
- 13 kwietnia 2016 roku Zarząd Spółki otrzymał informację o rezygnacji z funkcji Wiceprezesa Zarządu Pana Dariusza Rochmana z dniem 17 kwietnia 2016 roku;
- 13 kwietnia 2016 roku Rada Nadzorcza powołała na stanowisko Wiceprezesa Zarządu z dniem 1 maja 2016 roku Pana Piotra Gajka;
- 13 kwietnia 2016 roku Rada Nadzorcza powołała na stanowisko Wiceprezesa Zarządu z dniem 18 kwietnia 2016 roku Pana Adama Pawłowicza;
- 30 grudnia 2016 roku Zarząd spółki otrzymał informację o rezygnacji Pana Adama Pawłowicza z funkcji Wiceprezesa Zarządu z dniem 31 grudnia 2016 roku;
- 20 kwietnia 2017 roku Rada Nadzorcza powołała na stanowisko Wiceprezesa Zarządu z dniem 1 maja 2017 roku Pana Krzysztofa Rewersa.

## 2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta

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

Wyboru biegłego rewidenta dokonała Rada Nadzorcza badanej Spółki na podstawie uchwały nr 2 z dnia 21 czerwca 2016 roku.

Badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy o badanie z dnia 29 lipca 2016 roku, pod kierunkiem kluczowego biegłego rewidenta Katarzyny Stojek (nr ewidencyjny 11396). Badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki od dnia 6 lutego 2017 roku, z przerwami, do daty wydania opinii. Było ono poprzedzone przeglądem sprawozdania finansowego za I półrocze 2016 roku oraz badaniem wstępnym.

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

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

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

## 3. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

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

Sprawozdanie finansowe Spółki za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku zostało zatwierdzone uchwałą nr 4/2016 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 27 czerwca 2016 roku.

Uchwałą nr 5/2016 Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło przeznaczyć zysk netto Spółki za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 roku w kwocie 14.869 tys. zł w całości na kapitał zapasowy.

Sprawozdanie finansowe za 2015 rok złożono w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 11 lipca 2016 roku.



## II. ANALIZA FINANSOWA SPÓŁKI

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu, rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe, w porównaniu do analogicznych wielkości za lata ubiegłe.

### 1. Podstawowe wartości z bilansu i rachunku zysków i strat (w tys. zł)

	<u>31.12.2016</u>	% sumy bilansowej	<u>31.12.2015</u>	% sumy bilansowej	<u>31.12.2014</u>	% sumy bilansowej
Aktywa trwałe	607 077	71,0	503 602	67,6	457 420	71,7
Aktywa obrotowe	248 047	29,0	240 927	32,4	180 507	28,3
<b>Aktywa razem</b>	<b>855 124</b>	<b>100,0</b>	<b>744 529</b>	<b>100,0</b>	<b>637 927</b>	<b>100,0</b>
Kapitał własny	291 276	34,1	292 368	39,3	286 822	45,0
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	563 848	65,9	452 161	60,7	351 105	55,0
<b>Pasywa razem</b>	<b>855 124</b>	<b>100,0</b>	<b>744 529</b>	<b>100,0</b>	<b>637 927</b>	<b>100,0</b>

Wyszczególnienie	<u>1.01.2016- 31.12.2016</u>	% przychodów	<u>1.01.2015- 31.12.2015</u>	% przychodów	<u>1.01.2014- 31.12.2014</u>	% przychodów
Przychody ze sprzedaży	580 771	100,0	483 493	100,0	442 283	100,0
Koszt własny sprzedaży	(536 392)	(92,4)	(436 092)	(90,2)	(406 211)	(91,8)
Koszty sprzedaży i ogólnego zarządu	(56 788)	(9,8)	(43 514)	(9,0)	(31 839)	(7,2)
<b>Wynik ze sprzedaży</b>	<b>(12 409)</b>	<b>(2,1)</b>	<b>3 887</b>	<b>0,8</b>	<b>4 233</b>	<b>1,0</b>
Wynik pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych	2 291	0,4	1 972	0,4	2 488	0,6
Wynik na działalności finansowej	2 867	0,5	9 004	1,9	13 734	3,1
<b>Wynik finansowy brutto</b>	<b>(7 251)</b>	<b>(1,2)</b>	<b>14 863</b>	<b>3,1</b>	<b>20 455</b>	<b>4,6</b>
Podatek dochodowy	4 558	0,8	6	0,0	3 062	0,7
<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>(2 693)</b>	<b>(0,5)</b>	<b>14 869</b>	<b>3,1</b>	<b>23 517</b>	<b>5,3</b>

## 2. Podstawowe wskaźniki finansowe

	2016	2015	2014
<b>Wskaźniki rentowności</b>			
Rentowność sprzedaży brutto	(2,1%)	0,8%	1,0%
Rentowność sprzedaży netto	(0,5%)	3,1%	5,3%
Rentowność majątku	(0,3%)	2,0%	3,7%
<b>Wskaźniki płynności</b>			
Wskaźnik płynności I	0,7	1,0	0,7
<b>Wskaźniki aktywności</b>			
Szybkość spłaty należności w dniach	12	16	15
<b>Wskaźniki zadłużenia</b>			
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	67	10	22
Wskaźnik zadłużenia	65,9%	60,7%	55,0%

## 3. Komentarz

- Suma bilansowa na 31 grudnia 2016 wynosiła 855.124 tys. zł i uległa zwiększeniu o 14,9% w stosunku do 31 grudnia 2015 roku.
- Aktywa trwale stanowią 71% aktywów ogółem na koniec okresu badanego, a ich udział w sumie bilansowej wzrósł z 67,6% na koniec 2015 roku.
- W strukturze pasywów na 31 grudnia 2016 roku większość, tj. 65,9% stanowiły zobowiązania i rezerwy na zobowiązania osiągając wartość o 24,7% większą niż w roku poprzednim.
- Przychody ze sprzedaży w porównaniu do roku poprzedniego wzrosły o 20,1%. Wyższe tempo wzrostu kosztów działalności podstawowej w porównaniu z tempem wzrostu przychodów ze sprzedaży spowodowało, że Spółka wygenerowała stratę na sprzedaży w wysokości 12.409 tys. zł.
- Strata ze sprzedaży została częściowo zniwelowana przez dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej 2.291 tys. zł i działalności finansowej 2.867 tys. zł. Ostatecznie strata netto wyniosła 2.693 tys. zł.
- W związku z wygenerowaną stratą, wskaźniki rentowności osiągnęły wartości ujemne.
- W 2016 roku wskaźnik płynności I wyniósł 0,7, w roku poprzednim wyniósł on 1,0.
- Wskaźnik szybkości spłaty należności w porównaniu do roku poprzedniego uległ skróceniu o 4 dni i wyniósł 12 dni. Wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań wzrósł o 57 dni w porównaniu do roku ubiegłego, osiągając wartość 67.
- Zadłużenie według wskaźnika wzrosło na koniec 2016 roku w porównaniu do końca roku 2015 o 5,2 p. p. i wyniosło 65,9%.

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

### **III. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU**

#### **1. Ocena systemu księgowości i kontroli wewnętrznej**

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

Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Spółki. Ewidencja księgowa jest prowadzona komputerowo przy użyciu oprogramowania Asseco Softlab EPR oraz TETA w zakresie Kadr i Płac.

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

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

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

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

#### **2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego**

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

#### **3. Informacje dodatkowe**

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

#### 4. Oświadczenie kierownictwa Jednostki

Kierownictwo Spółki złożyło pisemne oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o wszystkich istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dniu bilansowym.

Wrocław, 24 kwietnia 2017 roku.


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

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3355

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie:

  
Katarzyna Stojek  
Biegły Rewident  
nr ewid. 11396

Działający w imieniu BDO Sp. z o.o.:

  
dr André Helin  
Prezes Zarządu  
Biegły Rewident nr ewid. 90004