



Atende S.A.

Opinia i Raport

Niezależnego Biegłego Rewidenta

Rok obrotowy kończący się

31 grudnia 2016 r.



KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
ul. Inflancka 4A
00-189 Warszawa, Polska
Tel. +48 (22) 528 11 00
Faks +48 (22) 528 10 09
kpmg@kpmg.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Atende S.A.

Opinia o jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Przeprowadziliśmy badanie załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego Atende S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Ostrobramska 86 („Spółka”), na które składa się jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 r., jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz zestawienie zmian w jednostkowym kapitale własnym za rok obrotowy kończący się tego dnia oraz informacje dodatkowe zawierające opis istotnych zasad rachunkowości oraz inne informacje objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej za jednostkowe sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przekazuje rzetelny i jasny obraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny również za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe nie zawierały istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”), Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w tej ustawie.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętych uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. Standardy te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnie z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnego zniekształcenia w sprawozdaniu finansowym spowodowanego oszustwem lub błędem. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem sprawozdania finansowego, które przekazuje rzetelny i jasny obraz, w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki oraz 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, załączone jednostkowe sprawozdanie finansowe Atende S.A.:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2016 r., finansowych wyników działalności oraz przepływów pieniężnych za rok obrotowy kończący się tego dnia, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską;
- jest zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, z wpływającymi na formę i treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki; oraz
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych, we wszystkich istotnych aspektach, ksiąg rachunkowych.

Inne kwestie

Dane porównawcze, za wyjątkiem korekt opisanych w punkcie 9 do jednostkowego sprawozdania finansowego, zostały przedstawione na podstawie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2015 r. zbadanego przez inny podmiot uprawniony do badania, który w dniu 21 marca 2016 r. wydał niezmodyfikowaną opinię o tym sprawozdaniu finansowym.

Szczególne objaśnienia na temat innych wymogów prawa i regulacji

Sprawozdanie z działalności Spółki

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sprawozdanie z działalności.

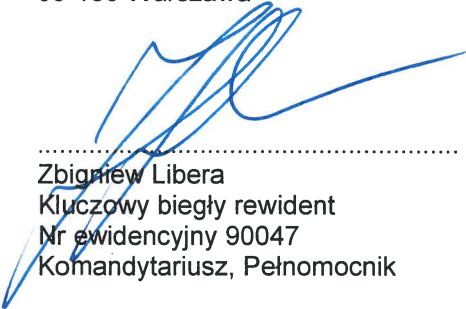
Nasza opinia o jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 r. poz. 133 z późniejszymi zmianami) („rozporządzenie”) stwierdzamy, iż sprawozdanie z działalności Spółki uwzględnia informacje, o których mowa w art. 49 ustawy o rachunkowości oraz w rozporządzeniu i są one zgodne, we wszystkich istotnych aspektach, z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Ponadto w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania jednostkowego sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnego zniekształcenia w sprawozdaniu z działalności.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia stwierdzamy, że oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego, które jest wyodrębnioną częścią sprawozdania z działalności Atende S.A., zawiera informacje określone w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. a, b, g, j oraz k rozporządzenia. Ponadto stwierdzamy, że informacje określone w paragrafie 91 ust. 5 punkt 4 lit. c, d, e, f, h oraz i rozporządzenia zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego, we wszystkich istotnych aspektach:

- zostały sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami; oraz
- są zgodne z informacjami zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

W imieniu KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
Nr ewidencyjny 3546
ul. Inflancka 4A
00-189 Warszawa



.....
Zbigniew Libera
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 90047
Komandytariusz, Pełnomocnik

21 marca 2017 r.



Atende S.A.

Raport z badania jednostkowego

sprawozdania finansowego

Rok obrotowy kończący się

31 grudnia 2016 r.

Atende S.A.

Raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r.

Spis treści

1.	Część ogólna raportu	3
1.1.	Dane identyfikujące Spółkę	3
1.1.1.	Nazwa Spółki	3
1.1.2.	Siedziba Spółki	3
1.1.3.	Rejestracja w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	3
1.1.4.	Kierownik jednostki	3
1.2.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	3
1.2.1.	Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta	3
1.2.2.	Dane identyfikujące podmiot uprawniony	4
1.3.	Informacje o jednostkowym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy	4
1.4.	Zakres prac i odpowiedzialności	4
2.	Analiza finansowa Spółki	6
2.1.	Ogólna analiza jednostkowego sprawozdania finansowego	6
2.1.1.	Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
2.1.2.	Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	7
2.2.	Wybrane wskaźniki finansowe	8
3.	Część szczegółowa raportu	9
3.1.	System rachunkowości	9

Atende S.A.

Raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r.

1. Część ogólna raportu

1.1. Dane identyfikujące Spółkę

1.1.1. Nazwa Spółki

Atende S.A.

1.1.2. Siedziba Spółki

ul. Ostrobramska 86
04-163 Warszawa

1.1.3. Rejestracja w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego

Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data:	5 stycznia 2009 r.
Numer rejestru:	KRS 0000320991
Kapitał zakładowy na koniec okresu sprawozdawczego:	7.268.668,80 złotych

1.1.4. Kierownik jednostki

Funkcję kierownika jednostki sprawuje Zarząd Spółki.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2016 r. wchodził:

- Roman Szwed – Prezes Zarządu,
- Iwona Bakula – Wiceprezes Zarządu,
- Jacek Forsyś – Wiceprezes Zarządu,
- Szymon Stępczak – Wiceprezes Zarządu,
- Jacek Szczepański – Wiceprezes Zarządu.

Od dnia 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. w składzie Zarządu miały miejsce następujące zmiany:

- 16 grudnia 2015 r. Rada Nadzorcza podjęła uchwałę o powołaniu z dniem 11 stycznia 2016 r. Pana Jacka Szczepańskiego na członka Zarządu jednostki dominującej;
- Na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 4 kwietnia 2016 r. Pan Andrzej Słodczyk został odwołany z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu, a Pan Jacek Forsyś został powołany do pełnienia tej funkcji.

1.2. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta i podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

1.2.1. Dane identyfikujące kluczowego biegłego rewidenta

Imię i nazwisko:	Zbigniew Libera
Numer w rejestrze:	90047

Atende S.A.

Raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r.

1.2.2. Dane identyfikujące podmiot uprawniony

Firma:	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
Adres siedziby:	ul. Inflancka 4A, 00-189 Warszawa
Numer rejestru:	KRS 0000339379
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer NIP:	527-26-15-362

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 3546.

1.3. Informacje o jednostkowym sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy

Jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 r. i za rok obrotowy kończący się tego dnia zostało zbadane przez PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. i uzyskało niezmodyfikowaną opinię biegłego rewidenta.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w dniu 11 maja 2016 r. przez Walne Zgromadzenie, które postanowiło, że zysk za ubiegły rok obrotowy w kwocie 9.888.675,67 złotych będzie podzielony następująco:

- 6.541.801,92 złotych na wypłatę dywidendy,
- 3.346.873,75 złotych na kapitał zapasowy.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w dniu 6 czerwca 2016 r.

1.4. Zakres prac i odpowiedzialności

Badana jednostka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników z dnia 2 stycznia 2008 r.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 27 czerwca 2016 r., zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 11 maja 2016 r. odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami) („ustawa o rachunkowości”) oraz Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w Spółce w okresie od 5 do 9 grudnia 2016 r. oraz od 6 do 21 marca 2017 r.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jednostkowego sprawozdania finansowego, które przekazuje rzetelny i jasny obraz zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską oraz z innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za sprawozdanie z działalności.

Atende S.A.

Raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r.

Naszym zadaniem było, w oparciu o przeprowadzone badanie, wyrażenie opinii i sporządzenie raportu z badania, odnośnie tego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Zarząd Spółki złożył w dniu wydania niniejszego raportu oświadczenie o sporządzeniu załączonego sprawozdania finansowego, które przekazuje rzetelny i jasny obraz oraz niezastąpieniu zdarzeń nieujawnionych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, wpływających w sposób znaczący na dane wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok badany.

W trakcie badania jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki złożył wszystkie żądane przez nas oświadczenia, wyjaśnienia i informacje oraz udostępnił nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i przygotowania raportu.

Zakres planowanej i wykonanej pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego badania wynika ze sporządzonej przez nas dokumentacji roboczej, znajdującej się w siedzibie podmiotu uprawnionego.

Kluczowy biegły rewident oraz podmiot uprawniony spełniają wymogi niezależności od badanej Spółki zgodnie z postanowieniami Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych przyjętego uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 czerwca 2011 r. („kodeks IESBA”), a także wymogi bezstronności i niezależności określone w art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1000 z późniejszymi zmianami) oraz inne wymogi etyczne wynikające z tych regulacji oraz kodeksu IESBA.

Atende S.A.

 Raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
 za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r.

2. Analiza finansowa Spółki

2.1. Ogólna analiza jednostkowego sprawozdania finansowego

2.1.1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	31.12.2016		% 31.12.2015		% 01.01.2015	
	zł '000	aktywów	zł '000 (*)	aktywów	zł '000 (*)	aktywów
Aktywa trwałe	62 757	43,0	65 641	37,3	65 633	44,1
Rzeczowe aktywa trwałe	18 645	12,8	20 287	11,5	22 637	15,2
Wartości niematerialne	5 760	3,9	7 281	4,1	7 976	5,4
Inwestycyjne w jednostkach podporządkowanych	21 735	14,9	21 185	12,1	19 091	12,8
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	80	-	80	-	80	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 543	1,1	3 115	1,8	1 756	1,2
Aktywa z tytułu umów z klientami	3 466	2,4	104	0,1	985	0,7
Pozostałe aktywa trwałe	11 528	7,9	13 589	7,7	13 108	8,8
Aktywa obrotowe	83 217	57,0	110 125	62,7	83 049	55,9
Zapasy	7 368	5,0	6 636	3,8	8 146	5,5
Aktywa z tytułu umów z klientami	3 128	2,1	882	0,5	2 156	1,5
Należności handlowe	53 086	36,4	44 153	25,1	60 192	40,5
Pozostałe należności	513	0,4	136	0,1	510	0,3
Rozliczenia międzyokresowe	9 212	6,3	9 904	5,6	2 916	2,0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 910	6,8	48 414	27,6	9 129	6,1
AKTYWA RAZEM	145 974	100,0	175 766	100,0	148 682	100,0
PASYWA	31.12.2016	% 31.12.2015	31.12.2015	% 01.01.2015	01.01.2015	%
	zł '000	pasywów	zł '000 (*)	pasywów	zł '000 (*)	pasywów
Kapitał własny	58 210	39,9	57 447	32,7	53 953	36,3
Kapitał zakładowy	7 269	5,0	7 269	4,1	7 269	4,9
Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej wartości nominalnej	14 753	10,1	14 753	8,4	14 753	9,9
Pozostałe kapitały	30 517	20,9	27 170	15,5	22 738	15,3
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	(1 632)	1,1	(695)	0,4	1 513	1,0
Wynik finansowy bieżącego okresu	7 303	5,0	8 950	5,1	7 680	5,2
Zobowiązania długoterminowe	21 179	14,5	20 355	11,6	21 588	14,5
Kredyty i pożyczki	6 030	4,1	2 824	1,6	3 546	2,4
Pozostałe zobowiązania finansowe	470	0,3	381	0,2	1 040	0,7
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	612	0,4	612	0,4	612	0,4
Inne zobowiązania długoterminowe	5	-	27	-	42	-
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	14 062	9,7	16 511	9,4	16 348	11,0
Zobowiązania krótkoterminowe	66 585	45,6	97 964	55,7	73 141	49,2
Kredyty i pożyczki	4 209	2,9	706	0,4	1 466	1,0
Pozostałe zobowiązania finansowe	494	0,3	641	0,4	1 124	0,8
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	14 092	9,7	15 651	8,9	3 989	2,7
Zobowiązania handlowe	30 282	20,8	45 479	25,9	45 285	30,5
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	50	-	50	-	50	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	298	0,2	3 351	1,9	212	0,1
Pozostałe zobowiązania	13 489	9,2	29 964	17,0	21 015	14,1
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	3 671	2,5	2 122	1,2	-	-
PASYWA RAZEM	145 974	100,0	175 766	100,0	148 682	100,0

(*) dane przekształcone - patrz punkt 9 załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego

Atende S.A.

Raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r.

2.1.2. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	1.01.2016 - 31.12.2016	%	1.01.2015 - 31.12.2015	%
	zł '000	przychodów ze sprzedaży	zł '000 (*)	przychodów ze sprzedaży
Przychody ze sprzedaży	172 460	100,0	226 061	100,0
Koszty sprzedanych produktów i usług, towarów i materiałów	(128 635)	74,6	(184 373)	81,6
Zysk brutto na sprzedaży	43 825	25,4	41 688	18,4
Pozostałe przychody operacyjne	2 152	1,3	3 022	1,3
Koszty ogólnego zarządu	(34 853)	20,2	(33 250)	14,7
Pozostałe koszty operacyjne	(791)	0,5	(857)	0,3
Zysk na działalności operacyjnej	10 333	6,0	10 603	4,7
Przychody finansowe	631	0,3	1 721	0,7
Koszty finansowe	(1 791)	1,0	(1 386)	0,6
Zysk przed opodatkowaniem	9 173	5,3	10 938	4,8
Podatek dochodowy	(1 870)	1,1	(1 988)	0,9
Zysk netto z działalności kontynuowanej	7 303	4,2	8 950	3,9
Zysk netto	7 303	4,2	8 950	3,9
Zysk netto na jedną akcję (w zł)				
Podstawowy za okres obrotowy	0,20		0,25	
Rozwodniony za okres obrotowy	0,20		0,25	
Zysk netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)				
Podstawowy za okres obrotowy	0,20		0,25	
Rozwodniony za okres obrotowy	0,20		0,25	
Zysk netto	7 303	4,2	8 950	3,9
Suma dochodów całkowitych	7 303	4,2	8 950	3,9

(*) dane przekształcone - patrz punkt 9 załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego

Atende S.A.

Raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r.

2.2. Wybrane wskaźniki finansowe

	2016	2015 (*)
1. Rentowność sprzedaży netto		
$\frac{\text{zysk netto za rok obrotowy} \times 100\%}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	4,2%	4,0%
2. Rentowność kapitału własnego		
$\frac{\text{zysk netto} \times 100\%}{\text{kapitał własny} - \text{zysk netto}}$	14,3%	18,5%
3. Szybkość obrotu należności		
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	105 dni	86 dni
4. Stopa zadłużenia		
$\frac{\text{zobowiązania} \times 100\%}{\text{suma pasywów}}$	60,1%	67,3%
5. Wskaźnik płynności		
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,2	1,1

(*) dane przekształcone - patrz punkt 9 załączonego jednostkowego sprawozdania finansowego

- Przychody ze sprzedaży obejmują przychody netto produktów, towarów i materiałów.
- Średni stan należności z tytułu dostaw i usług brutto stanowi średnią arytmetyczną należności z tytułu dostaw i usług z początku i końca okresu sprawozdawczego, bez uwzględnienia odpisów aktualizujących ich wartość.

Atende S.A.

Raport z badania jednostkowego sprawozdania finansowego
za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2016 r.

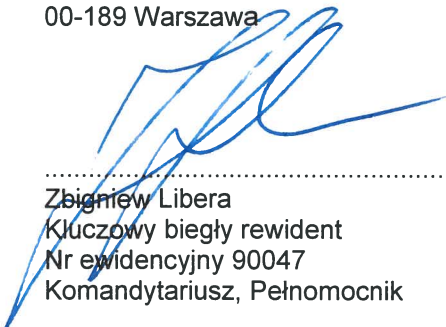
3. Część szczegółowa raportu

3.1. System rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą zasady rachunkowości, przyjęte przez Zarząd Spółki, w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości.

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

W imieniu KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
Nr ewidencyjny 3546
ul. Inflancka 4A
00-189 Warszawa



.....
Zbigniew Libera
Kluczowy biegły rewident
Nr ewidencyjny 90047
Komandytariusz, Pełnomocnik

21 marca 2017 r.