

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za 2017 rok

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej jednostki
Alda Spółka Akcyjna w Ząbkowicach Śląskich

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego jednostki Alda Spółka Akcyjna z siedzibą w Ząbkowicach Śląskich (57-200), ul. Melioracyjna 6, na które składa się:

- o bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 roku,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 8 665 353,06 zł.
- o rachunek zysków i strat
za okres od dnia 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku,
wykazujący zysk netto w wysokości 47 725,31 zł.
- o zestawienie zmian w kapitale własnym
za okres od dnia 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku,
wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 2 147 725,31 zł.
- o rachunek przepływów pieniężnych
za okres od dnia 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku,
wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę -146 246,78 zł.
- o informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Spółki oraz sporządzenie sprawozdania z działalności. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu,
- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 z późn. zm.).

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

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 istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego 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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, o tym, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Niezależność

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od Spółki zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach oraz zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Opinia

Naszym zdaniem, zbadane roczne sprawozdanie finansowe:

- o przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2017 roku do dnia 31.12.2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- o zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- o jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem Spółki.

Dodatkowe objaśnienia

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę, że Spółka w 2012 roku przez 2 miesiące korzystała z outsourcingu w zakresie wynajmu pracowników. Firma outsourcingowa okazała się nierzetelna, nie regulowała zobowiązań wobec ZUS i urzędu skarbowego z tytułu zatrudnienia pracowników. W Spółce przeprowadzone zostały kontrole w tym zakresie, na skutek czego ZUS określił swoje żądania wobec spółki zapłaty składek za pracowników przekazanych do firmy outsourcingowej w wysokości 186,3 tys. zł. Wobec tych ustaleń toczą się postępowania apelacyjne, a część spraw sądowych jest zawieszona ze względu na niejednoznaczne oceny zasadności roszczeń; sprawa dotyczy wielu podmiotów obsługiwanych przez firmę outsourcingową. Ewentualne niepowodzenie spółki spowoduje w przyszłych okresach powstanie kosztów, na które Spółka nie tworzyła rezerwy ze względu na nieuznanie roszczeń. Na dzień zakończenia badania nie jesteśmy w stanie oszacować ewentualnych skutków finansowych rozstrzygnięcia sprawy.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia o księgach rachunkowych

Za prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych odpowiedzialność ponosi Zarząd Spółki.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Krystyna Szewczyk



Biegły rewident nr 9282

Kancelaria Biegłego Rewidenta
PROFIN K. Szewczyk
ul. Krakowska 36/2, 45-075 Opole
nr ewidencyjny KRBR 3157

Kluczowy Biegły Rewident prowadzący badanie w imieniu Kancelarii Biegłego Rewidenta PROFIN K. Szewczyk
45-075 Opole, Krakowska 36/2, firma audytorska numer 3157

Opole, 7 maja 2018 roku