

OPINIA

niezależnego biegłego rewidenta
i

RAPORT

uzupełniający opinię biegłego rewidenta
z badania sprawozdania finansowego
za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku

**„ALDA”
Spółka Akcyjna**

ul. Melioracyjna 6
57-200 Ząbkowice Śląskie

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**Dla: Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej
„ALDA” Spółki Akcyjnej**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku jednostki „ALDA” Spółka Akcyjna z siedzibą w Ząbkowicach Śląskich (57-200), ul. Melioracyjna 6, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 6 247 518,47 zł.
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku, wykazujący zysk netto w wysokości 104 558,91 zł.
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku, wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę 104 558,91 zł.
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 666,97 zł.
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od dnia 01.01.2014 roku do dnia 31.12.2014 roku,
- sporządzone zostało zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następujące kwestie:

- 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, w rozstrzygnięcie zaangażowane jest również środowisko parlamentarne. 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;
- w dniu 14 kwietnia 2015 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału akcyjnego o 47 000,00 zł. w drodze emisji nowych akcji serii D i E, tj. 470 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. każda. Cena emisyjna nowych akcji została ustalona na 1,40 zł. za 1 akcję. Do dnia zakończenia badania podwyższenie kapitału nie zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców KRS.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

w imieniu

**Kancelarii Biegłego Rewidenta
PROFIN K. Szewczyk**
ul. Krakowska 36/2, 45-075 Opole
numer ewidencyjny 3157
Kluczowy Biegły Rewident



Krystyna Szewczyk
Biegły rewident nr 9282

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

Opole, dnia 25 maja 2015 roku