

Sprawozdanie biegłego rewidenta

jakość

transparentność

kompetencje

etyka



Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego
ALTA S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Emilii Plater 18
obejmującego okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla Walnego Zgromadzenia ALTA S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego ALTA S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Emilii Plater 18, na które składa się: sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2019 roku, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie z przepływów pieniężnych, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku oraz wybrane informacje objaśniające, zwanego dalej śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie to zostało sporządzone w postaci pliku elektronicznego o nazwie Sprawozdanie_finansowe_ALTA_IH_2019.pdf.xml opatrzonego podpisami elektronicznymi Zarządu ALTA S.A. w dniu 30 września 2019 r.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd ALTA S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację powyższego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej MSR 34.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* mającym zastosowanie do przeglądów śródrocznych sprawozdań finansowych za okresy kończące się 30 czerwca 2019 roku. Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Zakres przeglądu jest istotnie węższy niż zakres badania przeprowadzanego zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku badania. W związku z tym nie możemy wyrazić opinii z badania o tym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Zaprezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej akcje i udziały obejmują udziały Chmielowskie Sp. z o.o. wyceniane w wartości godziwej w kwocie 131 280 tys. zł na dzień 30 czerwca 2019 r. i na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz w kwocie 118 105 tys. zł na dzień 30 czerwca 2018 r.

Naszym zdaniem, dokonując wyceny udziałów Chmielowskie Sp. z o.o. zarówno na dzień 30 czerwca 2019 r., na dzień 31 grudnia 2018 r., jak i na dzień 30 czerwca 2018 r. Spółka powinna uwzględnić rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od różnicy przejściowej pomiędzy wartością godziwą a podatkową aktywów przyjętych do wyceny tych udziałów.

Gdyby Spółka w wycenie udziałów Chmielowskie Sp. z o.o. uwzględniła rezerwę na podatek odroczone, to w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wartość udziałów Chmielowskie Sp. z o.o. oraz kapitały własne byłyby niższe odpowiednio: o 17 401 tys. zł na dzień 30 czerwca 2019 r. i na dzień 31 grudnia 2018 r., o 14 498 tys. zł na dzień 30 czerwca 2018 r. Jednocześnie wynik finansowy za 2018 r. byłby niższy o kwotę 2 903 tys. zł.

Wniosek

Przeprowadzony przez nas przegląd, z wyjątkiem kwestii opisanej w *Uzasadnieniu wniosku z zastrzeżeniem*, nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe ALTA S.A. za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2019 roku nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

Radosław Ożga
Biegły rewident nr 13421

biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02 – 695 Warszawa
Warszawa, 30 września 2019 r.