



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Alma Market S.A. w upadłości

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Alma Market S.A. w upadłości z siedzibą w Krakowie przy ul. Pilotów 6, na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **117 649 000,00 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017r. wykazujący stratę netto w wysokości: **74 255 000,00zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **100 924 000,00 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017 wskazujący spadek środków pieniężnych o kwotę: **796 000,00 zł;**
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki Alma Market S.A. w upadłości 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 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także statutem Spółki Alma Market S.A. w upadłości. Kierownik jednostki Alma Market S.A. w upadłości jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

MAINTM
H O L D I N G
ZBIGNIEW STRĄŻEK 1
BIEGŁY REWIDENT

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Kierownik jednostki Alma Market S.A. w upadłości jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało 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 Alma Market S.A. w upadłości zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) 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”),
- 2) 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.

Regulacje 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 Alma Market S.A. w upadłości 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 Alma Market S.A. w upadłości wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki Alma Market S.A. w upadłości ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Kierownika jednostki Alma Market S.A. w upadłości obecnie lub w przyszłości.

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

Opinia

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

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

WALIN
H O L D I N G
ZBIGNIEW FRACZEK
BIEGŁY REWIDENT

Uzupełniające objaśnienie

Zarząd Spółki poinformował w Nocie objaśniającej do rocznego sprawozdania finansowego za 2017r. Zasada kontynuacji działalności (MSR1), że sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu braku kontynuacji działalności. W takim przypadku, wycena aktywów powinna nastąpić po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania. Na dzień bilansowy, a także na dzień podpisania niniejszego Raportu trwają jeszcze prace Syndyka nad identyfikacją i wyceną aktywów. Nie można zatem wiarygodnie oszacować wyniku tych prac.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Kierownik jednostki Alma Market S.A. w upadłości jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

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, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce Alma Market S.A. w upadłości i jego otoczeniu, uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

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 Alma Market S.A. w upadłości i jego otoczeniu, uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Zbigniew Frączek, 898

[Imię, nazwisko, nr w rejestrze i podpis kluczowego biegłego rewidenta]

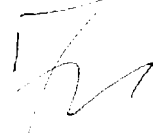
Działający w imieniu:

Main Holding Sp. z o.o., ul. Kluczborska 17/3, 31-271 Kraków, 459

[Nazwa, adres i numer na liście firm audytorskich firmy w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe]

MAIN HOLDINGTM

ZBIGNIEW FRĄCZEK
BIEGŁY REWIDENT



MAIN HOLDINGTM

MAIN HOLDING Sp. z o.o.

NIP: 6770051999 REGON: 350176489000000 KRS: 000074219
ul. Kluczborska 17/3 31-271 Kraków

Kraków, 27.04.2018r.