



SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Alma Market S.A. w upadłości

Sprawozdanie z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

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

- skonsolidowany bilans sporządzony na dzień 31.12.2017r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **116 243 000,00 zł;**
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017r. wykazujący stratę netto w wysokości: **76 786 000,00 zł;**
- skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **75 311 000,00 zł;**
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 do 31.12.2017 wskazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę: **488 000,00 zł;**
- informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia

Odpowiedzialność Kierownika jednostki za skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Kierownik jednostki Alma Market S.A. w upadłości jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, skonsolidowanego 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. Kierownik jednostki Alma Market S.A. w upadłości jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

WAIN
H O L D I N G
ZBISNIEW TRACZEK
BIEGŁY REWIDENT

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Kierownik jednostki Alma Market S.A. w upadłości jest zobowiązany do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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

Badanie skonsolidowanego 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego 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 skonsolidowanego 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Spółki 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 skonsolidowane 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 przepisami prawa i statutem jednostki.

Spółkę przepisami prawa
H O D O I N G
ZBIGNIEW FRĄDZEK
BIEGŁY REWIDENT

Uzupełniające objaśnienie

Zarząd jednostki dominującej poinformował w Nocie objaśniającej do rocznego sprawozdania finansowego za 2017r. Zasada kontynuacji działalności (MSR1), że sprawozdanie finansowe Alma Market S.A. w upadłości 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 Alma Market S.A. w upadłości. Nie można zatem wiarygodnie oszacować wyniku tych prac.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

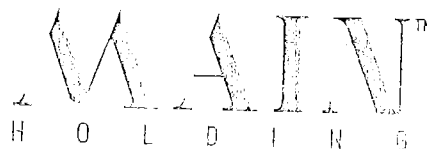
Opinia na temat sprawozdania z działalności

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

Kierownika 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.



Zbigniew Frączek, 898

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

ZBIGNIEW FRĄCZEK
BIEGŁY REWIDENT

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]



Kraków, 27.04.2018r.

MAIN HOLDING Sp. z o.o.
NIP: 6770351999 REGON: 35017645900000 KRS: 000074215
ul. Kluczborska 17/3, 31-271 Kraków