



# Kancelaria Biegłych Rewidentów AUDYTOR Spółka z o.o.

Siedziba: 30-271 Kraków, ul. Kluczborska 17/3  
tel. (012) 6341772, kom. 608 494 412,

e-mail: [audytor@audytor-krakow.pl](mailto:audytor@audytor-krakow.pl), [www.audytor-krakow.pl](http://www.audytor-krakow.pl)

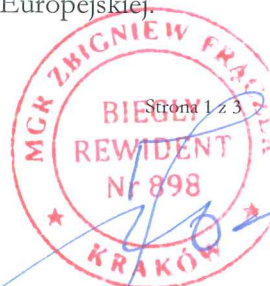
## RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ORAZ ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej  
Alma Market S.A. w restrukturyzacji

### *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej Alma Market S.A. w restrukturyzacji, której jednostką dominującą jest Alma Market S.A. w restrukturyzacji (zwana dalej Spółką) z siedzibą w Krakowie (30-964, ul. Pilotów 6) oraz załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki, na które składają się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej i skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2017 r., skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych i skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2017 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.



My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

#### *Zakres przeglądu*

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, przeprowadzaniu procedur analitycznych i innych procedur przeglądu oraz ocenie uzyskanych dowodów.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm. Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tych śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych.

#### *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem*

Zarząd Spółki poinformował w nocy 1. informacji dodatkowej do półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej oraz półrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki o istotnych zagrożeniach dotyczących kontynuacji działalności przez odpowiednio Grupę Kapitałową oraz Spółkę ze względu między innymi na następujące zdarzenia:

1. złożenie wniosku uproszczonego z dnia 14.02.2017 roku o ogłoszenie upadłości Spółki obejmującej likwidację majątku Spółki złożonego do Sądu Rejonowego dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych,
2. postanowienie Sądu Okręgowego w Krakowie XII Wydział Gospodarczy - Odwoławczy z dnia 11 lipca 2017 o oddaleniu zażalenia na postanowienie Sądu Rejonowego dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydane w dniu 10 lutego 2017 roku o umorzeniu postępowania sanacyjnego Spółki,
3. złożenie przez Zarząd Alma Market S.A. w dniu 17 lipca 2017 roku wniosku do Sądu Rejonowego dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, VIII Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych o zatwierdzenie warunków sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa dłużnika Alma Market Spółki Akcyjnej z siedzibą w Krakowie, jako uzupełnienie wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki.



W związku z faktem, iż założenie braku kontynuacji działalności jest zasadne, to wycena aktywów Spółki powinna nastąpić po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W takim przypadku Spółka jest zobowiązana również do utworzenia rezerwy na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem kontynuowania działalności. Załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostały sporządzone w pełni z tymi wymogami. W jednostce trwają jeszcze prace związane z wyceną aktywów.

*Wniosek z zastrzeżeniem*

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem kwestii opisanych w akapicie *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem*, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostały sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.



Zbigniew Frączek  
Biegły Rewident nr 898

Kluczowy Biegły Rewident przeprowadzający przegląd w imieniu  
Kancelarii Biegłych Rewidentów AUDYTOR Sp. z o.o.  
ul. Kluczborska 17/3, 31-271 Kraków  
firma audytorska nr 459

Kraków, 29 września 2017 r.