



**Raport niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania
finansowego obejmującego okres
od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 czerwca
2016 roku**

**dla Walnego Zgromadzenia Wspólników DAYLI POLSKA Spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością w restrukturyzacji w Krakowie**

przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Dayli Polska Spółka z o.o. w restrukturyzacji z siedzibą w Krakowie ul. Balicka 117 na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2016 roku który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą

37.342.589,68 zł

- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 czerwca, wykazujący 2016 roku stratę netto:

19.235.732,12 zł

- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku dnia do 30 czerwca 2016 roku wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę:

17.562.341,12 zł

- rachunek przepływów pieniężnych za rok okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku, wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę:

1.947.272,79 zł

- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest Zarząd Dayli Polska Spółka z o.o. w restrukturyzacji

Zarząd Dayli Polska Spółka z o.o. w restrukturyzacji jest odpowiedzialny za sporządzenie, rzetelną i jasną prezentację powyższego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego obejmującego okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku

jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przegląd przeprowadziliśmy głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Dayli Polska Spółka z o.o. w restrukturyzacji.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Podczas przeglądu stwierdziliśmy:
Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności natomiast istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności ze względu na poniesienie wysokich strat na działalności operacyjnej, pozostałej operacyjnej i finansowej oraz ryzyko niezrealizowania planu restrukturyzacyjnego.

W dniu 1 lutego 2016 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie Wydział VIII Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego w stosunku do spółki Dayli Polska Sp. z o.o. na podstawie art. 7 ust. 1 w zw. z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U. nr 978 ze zm.). Zgodnie z treścią postanowienia, Sąd postanowił otworzyć postępowanie sanacyjne dłużnika Dayli Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością odebrać Dayli Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zarząd własny, wyznaczyć zarządcę w postaci spółki Zimmerman Filipiak Restrukturyzacja S.A. ("Zarządca"), wyznaczyć sędziego komisarza w osobie sędziego Sądu Rejonowego dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie Wydział VIII Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych

Od 24 maja 2016 r roku Zarządcą Masy Sanacyjnej Dayli Polska Sp. z o.o. w restrukturyzacji jest na PMR Restrukturyzacje SA.

W dniu 3 marca 2016 roku Zarządca złożył do sądu plan restrukturyzacji Spółki. Plan ten podlega aktualizacji.

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego obejmującego okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku

W ramach zmiany strategii działania przedsiębiorstwa, podjęto w szczególności działania :

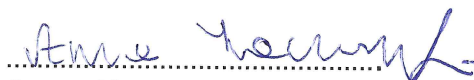
- likwidacji nierentownych palcówek,
- relokacji magazynu centralnego
- wprowadzenia sprzedaży komisowej,
- opracowania nowej koncepcji marketingowo- sprzedażowej dla sieci Dayli.

Spółka jest w trakcie przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury środków trwałych i zapasów. Przewidywany okres zakończenia inwentaryzacji to październik 2016 roku.

Po ustaleniu stanu faktycznego zostanie skorygowana wartość środków trwałych i zapasów ujętych w aktywach bilansu.

W związku z postępowaniem restrukturyzacyjnym ustalany jest spis wierzytelności. Zamknięcie spisu pozwoli na kompletne ujęcie zobowiązań w pasywach bilansu.

Za wyjątkiem opisanych wyżej skutków ewentualnych korekt wartości zapasów, środków trwałych i zobowiązań, na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co pozwoliłoby na stwierdzenie, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz że rzetelnie i jasno przedstawia, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową jednostki na dzień 30 czerwca 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za okres od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku zgodnie z zasadami rachunkowości określonymi w powołanej wyżej ustawie i wydanymi na jej podstawie przepisami.



Anna Kaczmarczyk
Kluczowy Biegły Rewident
KIBR 12767

przeprowadzający przegląd w imieniu
**AURUS Kancelaria Biegłych
Rewidentów sp. z o.o.** –
podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych KIBR 4037

Kraków, dnia 30 sierpnia 2016 roku