



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

**Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej  
i Zarządu KERDOS GROUP Spółka Akcyjna w restrukturyzacji w  
Warszawie**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego jest KERDOS GROUP Spółka Akcyjna w restrukturyzacji z siedzibą w Warszawie, ul. Orzycka 6/18 na które składa się:

- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej,
- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów,
- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym,
- skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd Spółki.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień 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 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 jednostki.

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2016 roku do dnia 30 czerwca 2016 roku KERDOS GROUP Spółka Akcyjna w restrukturyzacji w Warszawie

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego 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:

Śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej. Dalsze funkcjonowanie Spółki jest zależne od procesu restrukturyzacji w spółce Dayli Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w restrukturyzacji, z dwóch powodów Spółka posiada 100% udziałów Dayli Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w restrukturyzacji i głównym dochodem są wpływy z dzierżawy znaku towarowego. Występuje ryzyko umorzenia postępowania sanacyjnego i jego zmiany na postępowanie likwidacyjne, oraz nie zawarcie układu z wierzycielami zarówno w Spółce i w Dayli Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w restrukturyzacji.

W dniu 11 maja 2016 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy wydał postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego wobec Kerdos Group Spółka Akcyjna oraz ustanowieniu Zarządcy Masy Sanacyjnej w osobie PMR Restrukturyzacje Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy niczego, co pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

.....*Anna Kaczmarczyk*.....

**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

AURUS Kancelaria Biegłych Rewidentów sp. z o.o.  
- podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych KIBR 4037