

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego
AURUM S.A. w upadłości układowej**

za okres 01.01.2015 r. – 30.06.2015 r.

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA

Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

AURUM S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ

(dawne Inventum TFI S.A., dawne Idea TFI S.A.)

OBEJMUJĄCEGO OKRES

OD 1 STYCZNIA 2015 ROKU DO 30 CZERWCA 2015 ROKU

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu

AURUM S.A. w upadłości układowej

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego AURUM S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Warszawie, przy ul. Wiertniczej 107, na które składa się: śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2015 roku, śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku, oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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.

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.

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

AURUM S.A. w upadłości układowej pod wcześniejszą nazwą Inventum Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. złożyło wniosek dłużnika o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu w dniu 11 grudnia 2014 r. jak opisano szerzej w nocie 22 do załączonego śródrocznego sprawozdania finansowego. W dniu 12 marca 2015 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy X Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i naprawczych wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości spółki z możliwością zawarcia układu. Postępowanie jest na etapie przygotowywania listy wierzytelności zgłoszonych do masy upadłości. Do dnia wydania niniejszego raportu proces ten nie został jednak zakończony, a wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej kwoty zobowiązań oparte zostały o dostępne wartości księgowe.



Barbara Konopacka nr ew. 12713
Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający przegląd w imieniu

WBS Audyt Sp. z o.o.

ul. Grzybowska 4 lok. U9B
00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214, REGON: 010629233
KRS: 0000099028

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa 28 sierpnia 2015 r.