

Siedziba biura: 03-352 Warszawa, ul. Rembielińska 20/149

**Raport niezależnego biegłego rewidenta  
z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania  
finansowego**

**Grupy Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej**

**obejmującego okres**

**od 01 stycznia 2015 do 30 czerwca 2015**

Dla Akcjonariuszy Grupy Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej

Przeprowadziłam przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej z siedzibą w Krakowie (kod pocztowy 31-027) ul. Mikołajska 26/5, obejmującego skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2015 roku, skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce rachunkowości) i inne informacje objaśniające.

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

Moim zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziłam stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na mnie obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.



Przegląd przeprowadziłam głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość Grupy Kapitałowej.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego 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 mogę wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Zarząd jednostki dominującej 21 maja 2014 r. złożył wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu a 22 lipca 2014 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie VIII Wydział Gospodarczy d/s upadłości wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu oraz wyznaczył sędziego komisarza i nadzorcę sądowego. Do dnia sporządzenia niniejszego raportu nie zakończono prac nad listą wierzytelności, wobec czego stan zobowiązań wykazany w księgach na 30 czerwca 2015 r. może ulec zmianie.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu poza wyżej wymienionym zastrzeżeniem nie zidentyfikowałam 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.

Nie zgłaszając innych zastrzeżeń do skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, zwracam uwagę, że sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności.

W nocie 1.8 przedstawiono plany związane z dalszą działalnością grupy kapitałowej. Dalsza działalność gospodarcza będzie zależna od realizacji procesów naprawczych przeprowadzanych w jednostce dominującej (w ramach postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu).

Moim zdaniem w dniu sporządzenia raportu brakuje pewności co do możliwości kontynuowania działalności grupy kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości, która w dużej mierze zależy od realizacji postępowania układowego w jednostce dominującej.

Małgorzata Stępień  
Kluczowy Biegły Rewident nr 10109  
Przeprowadzający przegląd w imieniu podmiotu:  
Małgorzata Stępień Biegły Rewident nr 2889  
03-352 Warszawa  
Ul. Rembielińska 20/140

Małgorzata Stępień Biegły Rewident  
03-352 Warszawa  
ul. Rembielińska 20/149  
REGON 371170654; NIP 688-110-89-17

Warszawa, dnia 31 sierpnia 2015 roku