

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

tel. kom. 509 870 873 e - mail: stepmal@wp.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Akcjonariuszy IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej

I. Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej z siedzibą w Krakowie (kod pocztowy 31-027) ul. Mikołajska 26/5, obejmującego sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce rachunkowości) i inne informacje objaśniające.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Moim zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

II. Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
- 3) Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych w rejestrze Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 2889

NIP: 688 – 110 – 89 – 17 Regon : 371170654

Konto: Bank Przemysłowo-Handlowy S.A. Oddział w Warszawie : 29-10600076-0000300002532272

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważam , że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

III. Zarząd Spółki 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. Prace nad listą wierzytelności zostały zakończone jednak do dnia wydania niniejszej opinii nie złożono listy wierzytelności w sądzie , wobec czego stan zobowiązań wykazany w księgach na dzień bilansowy może ulec zmianie .

IV. Moim zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia , zbadane sprawozdanie finansowe , we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2015r jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości , Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych standardach, stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

V. Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.



VI. Nie zgłaszając innych zastrzeżeń (oprócz przedstawionych powyżej) do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę na:

- notę 1.8 informacji ogólnych o Spółce opisującą kwestie związane z kontynuacją działalności. Dalsza działalność Spółki jest głównie uwarunkowana zatwierdzeniem układu z wierzycielami oraz możliwością wygenerowania w kolejnych latach nadwyżek finansowych w celu obsługi zobowiązań układowych jak i bieżących.
- notę 15 dodatkowych not objaśniających do sprawozdania finansowego dotyczącą zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki.
- notę nr 18 dodatkowych not objaśniających sprawozdania finansowego przedstawiającą zobowiązania warunkowe Spółki.

Ponadto zwracam uwagę , że ze względu na wielkość kapitałów własnych , (zgodnie z art.397 kodeksu spółek handlowych) Zarząd Spółki zobowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki w celu podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

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 15 kwietnia 2016 roku