

**Raport niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej
obejmującego okres
od 01 stycznia 2016 do 30 czerwca 2016**

Dla Akcjonariuszy Spółki 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 śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2016 roku, skrócony śródroczny rachunek zysków i strat, skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce rachunkowości) i inne informacje objaśniające.

Za zgodność tego skonsolidowanego skróconego śródrocznego 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 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

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowałam niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skonsolidowane 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.

Zwracam uwagę, że skonsolidowane 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 w jednostce dominującej (w ramach postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu).

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


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 371170854, NIP 688-110-89-17

Warszawa, dnia 19 sierpnia 2016 roku