

**RAPORT NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

B.A.C.D. S.A. w upadłości układowej

za okres 01.01.2016 r. – 30.06.2016 r.

Warszawa 31 sierpnia 2016 r.

RAPORT BIEGŁEGO REWIDENTA

Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

B.A.C.D. S.A. W UPADŁOŚCI UKŁADOWEJ

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

OBEJMUJĄCEGO OKRES

OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2016 ROKU

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu

B.A.C.D. S.A. w upadłości układowej

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego B.A.C.D. S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Warszawie, przy ul. Bekasów 74, na które składa się: śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2016 roku, śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2016 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.

Spółka w dniu 11 grudnia 2014 roku spółka złożyła do sądu wnioszek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. W dniu 12 marca 2015 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, X Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Naprawczych wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu. Postępowanie nie zostało zakończone.

Po weryfikacji i uprawomocnieniu się listy wierzycieli zostaną przedstawione ostateczne propozycje układowe, które następnie zostaną poddane pod głosowanie. Wobec czego nie mamy pewności, co do wysokości faktycznych zobowiązań spółki.

Zarząd Spółki planuje wykonanie układu, po jego przegłosowaniu, ze środków pozyskanych do spółki z emisji akcji.

Naszym zdaniem, z wyjątkiem zastrzeżenia, co do skutków ewentualnych nieujętych w sprawozdaniu korekt, które mogłyby okazać się konieczne, gdyby postępowanie w sprawie upadłości spółki z możliwością zawarcia układu zostało zakończone, 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.

Śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę w ograniczonym zakresie. Istnieją poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności w obecnym stanie finansowym Spółki z uwagi na nie spłacone dotąd zobowiązania, o czym Zarząd Spółki poinformował we wprowadzeniu do sprawozdania.



Barbara Konopacka nr ew. 12713

Kluczowy Biegły Rewident

przeprowadzający przegląd w imieniu

IAUDIT sp. z o.o.
ul. Pankiewicza 3, 00-696 Warszawa
NIP: 525-254-28-90, REGON: 146405005
KRS: 0000441175, TEL: 22 415 20 80

IAUDIT Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Pankiewicza 3

Podmiot uprawniony Nr ew. 3828

Warszawa 31 sierpnia 2016 r.