

**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO  
REWIDENTA Z PRZEGLĄDU  
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO  
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO**

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

z siedzibą w Krakowie (31-027), przy ulicy Mikołajskiej 26/5



GRUPA  
**KPW**

Audyt

24 września 2018 roku

## Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Grupy Kapitałowej IDM S.A.

### w upadłości układowej

#### **Wprowadzenie**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDM S.A. w upadłości układowej, której jednostką dominującą jest IDM S.A. w upadłości układowej z siedzibą w Krakowie, przy ulicy Mikołajewskiej 26/5, na które składają się: skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2018, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2018 r. do 30.06.2018 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające („*śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe*”).

Kierownik jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa* ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

#### **Zakres przeglądu**

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

Przeгляд sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku. Na skutek tego przeгляд nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### **Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem**

Zarząd Spółki 21 maja 2014r. złożył wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu, a 22 lipca 2014r. Sąd Rejonowy dla Krakowa- Śródmieścia w Krakowie VIII Gospodarczy ds. upadłości wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu oraz wyznaczył sędziego komisarza i nadzorcę sądowego. Prace nad listą wierzytelności zostały zakończone oraz listy wierzytelności zostały złożone w sądzie. Na dzień sporządzenia niniejszego raportu przed Sądem Upadłościowym działającym jako sąd drugiej instancji toczą się obecnie dwa postępowania odwoławcze z zażaleń na postanowienia Sędziego-Komisarza w ramach odwołań na łączną kwotę 15 690,17 zł. W związku ze zgłoszonymi sprzeciwami stan zobowiązań Spółki Dominującej może ulec zwiększeniu. Ponadto zwracam uwagę, iż na dzień 30 czerwca 2018r. wartość kapitałów własnych jest ujemna i wynosi- 64 355 tys. zł

### **Wniosek**

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem kwestii opisanej w poprzednim paragrafie, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe na dzień 30 czerwca 2018 roku nie przekazuje rzetelnego i jasnego obrazu, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską

### **Objaśnienia uzupełniające wniosek**

Zwracamy uwagę na notę nr 27 do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w której Zarząd Spółki Dominującej wskazał toczące się sprawy sądowe przeciwko Spółce, które w przypadku negatywnego rozstrzygnięcia zwiększą zobowiązania układowe. Ponadto zwracamy uwagę na notę nr 38 – korekta błędu z lat ubiegłych dotyczącą posiadanych akcji własnych Spółki Dominującej.

**Inne kwestie**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta działającego w imieniu KPW Audyt Sp. z o.o., który z dniem 23 kwietnia 2018 roku wydał opinię z zastrzeżeniami o tym sprawozdaniu finansowym.

Łódź, dnia 24.09.2018 r.

  
-----  
**Ewa Gosławska**

*Biegły Rewident nr 8 496*



*KPW Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 4116.*

*Działający w imieniu:*

**KPW Audyt Sp. z o.o.**  
*ul. Tymienieckiego 25 C / 410  
90-350 Łódź*