

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

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 IDM S.A. w upadłości układowej

Wprowadzenie

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

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego 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 jednostkowego 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 księgowe, 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 przeglądu 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 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 może ulec zwiększeniu. Ponadto zwracam uwagę, iż na dzień 30 czerwca 2018r. wartość kapitałów własnych Spółki jest ujemna i wynosi- 69 696 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 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.

Inne kwestie

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*