

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

tel. kom. 509 870 873 e - mail: [stepmal@wp.pl](mailto:stepmal@wp.pl)

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Grupy Kapitałowej IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej

### I. Sprawozdanie z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Przeprowadziłam badanie załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej z siedzibą w Krakowie (kod pocztowy 31-027) ul. Mikołajska 26/5, obejmującego skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej, sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupy Kapitałowej, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce rachunkowości) i inne informacje objaśniające.

### II .Odpowiedzialność Zarządu Spółki Dominującej oraz członków Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej za sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za prawidłowość sporządzenia i rzetelną prezentację skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej oraz sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej („ Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską”) oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Jednostki Dominującej oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej oraz skonsolidowane sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.



### III. Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziłam stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. („Krajowe Standardy Rewizji Finansowej”). Standardy te nakładają na biegłego rewidenta obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości. Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją skonsolidowanego sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Jednostki Dominującej oraz ocenę ogólnej prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 320 pkt.5 koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania, jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskoordynowanych zniekształceń (jeśli występują) na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie stwierdzenia zawarte w opinii biegłego rewidenta, w tym stwierdzenia dotyczące innych wymogów prawa i regulacji wyrażane są z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i sądem biegłego rewidenta. Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przeze mnie opinii.

### IV. Opinia

Zarząd Jednostki Dominującej 21 maja 2014 r. złożył wniosek o ogłoszenie upadłości Jednostki Dominującej 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 oraz listy wierzytelności zostały złożone w sądzie. Do listy wierzytelności zgłoszono 19 sprzeciwów, wobec czego stan zobowiązań wykazany w księgach na dzień bilansowy może ulec zmianie.

Moim zdaniem, z wyjątkiem zgłoszonego wyżej zastrzeżenia zbadane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy Kapitałowej na dzień 31.12.2016 r., jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i przyjętymi zasadami rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Nie zgłaszając innych zastrzeżeń (oprócz przedstawionych powyżej) do prawidłowości

i rzetelności zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zwracam uwagę na:

- notę 1.7 informacji ogólnych o Grupie Kapitałowej opisującą kwestie związane z kontynuacją działalności. Dalsza działalność Grupy Kapitałowej jest głównie uwarunkowana zatwierdzeniem układu z wierzycielami oraz możliwością wygenerowania w kolejnych latach nadwyżek finansowych w celu obsługi zobowiązań układowych jak i bieżących.

- notę 18 dodatkowych not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego dotyczącą zobowiązań zabezpieczonych na majątku Grupy Kapitałowej.

- notę nr 21 dodatkowych not objaśniających skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiającą zobowiązania warunkowe Grupy Kapitałowej.

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

#### V. Opinia na temat skonsolidowanego sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej

Moja opinia z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej nie obejmuje skonsolidowanego sprawozdania z działalności. Jednakże moim obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią skonsolidowanego sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej i wskazanie, czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („rozporządzenie w sprawie informacji bieżących i okresowych”) i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Moim obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle mojej wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

stwierdziłam w skonsolidowanym sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej istotne zniekształcenia. Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzam, że informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie informacji bieżących i okresowych i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Grupie Kapitałowej i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczam, iż nie stwierdziłam istotnych zniekształceń w skonsolidowanym sprawozdaniu z działalności. W związku z przeprowadzonym badaniem skonsolidowanego sprawozdania finansowego, moim obowiązkiem było również zapoznanie się z oświadczeniem Zarządu Jednostki Dominującej o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącym wyodrębnioną część sprawozdania z działalności. Moim zdaniem w oświadczeniu tym Zarząd Jednostki Dominującej zawarł informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 60 ust.2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych lub regulaminach wydanych na podstawie art.61 tej ustawy. Informacje te są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz z informacjami zawartymi w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Małgorzata Stępień

Kluczowy Biegły Rewident nr 10109

Przeprowadzający przegląd w imieniu podmiotu:

Małgorzata Stępień Biegły Rewident nr 2889

03-352 Warszawa

Ul. Rembielińska 20/149

Warszawa , dnia 12 kwietnia 2017 roku

*Małgorzata Stępień* Biegły Rewident

03-352 Warszawa  
ul. Rembielińska 20/149  
REGON 371170654, NIP 668-110-89-17