

**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

23 września 2019 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 30.06.2019 r., skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2019 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**

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 kwietnia 2019 roku. Na skutek tego przegląd 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 2014 r. 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. Ponadto zwracam uwagę, iż na dzień 30 czerwca 2019 r. wartość kapitałów własnych Spółki jest ujemna i wynosi- 74 738 tys. zł. Dalsza działalność Jednostki dominującej jest głównie uwarunkowana zatwierdzeniem układu z wierzycielami oraz możliwością wygenerowania w kolejnych latach nadwyżek finansowych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej w celu obsługi zobowiązań układowych jak i bieżących.

### **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 2019 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 25 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.

**Inne kwestie**

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2018 roku było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta działającego w imieniu KPW Audyt Sp. z o.o., który z dniem 18 kwietnia 2019 roku wydał opinię z zastrzeżeniami o tym sprawozdaniu finansowym

Łódź, dnia 23.09.2018 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*