

**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

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

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 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. 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 skonsolidowanego 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

Skonsolidowane 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 podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych 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*