

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

tel. kom. 509 870 873 e - mail: stepma@wp.pl

Raport niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego
Domu Maklerskiego IDM S.A. w upadłości układowej
obejmującego okres
od 01 stycznia 2014 do 30 czerwca 2014

Dla Akcjonariuszy Spółki Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej

Przeprowadziłam przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Dom Maklerski IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej z siedzibą w Krakowie (kod pocztowy 31-072) ul. Mikołajska 27/5, obejmującego śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2014 roku, skrócony śródroczny rachunek zysków i strat, skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce rachunkowości) i inne informacje objaśniające.

Za zgodność tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada kierownik jednostki.

Moim zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziłam stosownie do postanowień krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na mnie obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych w rejestrze Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod nr 2889

NIP: 688 - 110 - 89 - 17 Regon : 371170654

Konto: Bank Przemysłowo-Handlowy S.A. Oddział w Warszawie : 29-10600076-0000300002532272

Przegląd przeprowadziłam głównie drogą analizy danych sprawozdania finansowego, wglądu w księgi rachunkowe, a także wykorzystania informacji uzyskanych od kierownictwa oraz osób odpowiedzialnych za finanse i rachunkowość jednostki.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego istotnie różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie mogę wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowałam niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, zwracam uwagę, że sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności. Mimo ujawnionych w nocie 9.5 zdarzeń, kierownictwo nie zamierza zlikwidować jednostki ani zaniechać prowadzenia działalności gospodarczej. Dalsza działalność gospodarcza będzie realizowana w znacznie ograniczonym zakresie a jej kontynuacja będzie zależna od realizacji procesów naprawczych i wykonania postanowień zawartego układu (w ramach postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu).

Jak ujawniono w nocie 9,5 sprawozdania :

- 30 maja 2014 r. Komisję Nadzoru Finansowego podjęła decyzję o cofnięciu zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez Dom Maklerski IDM S.A. w związku z naruszeniem przepisów prawa polegającym na naruszeniu przez IDM S.A. norm adekwatności kapitałowej, od dnia 31 grudnia 2013 r.,
- 21 maja 2014 r. Zarząd Spółki złożył wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu a 22 lipca 2014 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieście w Krakowie VIII Wydział Gospodarczy d/s upadłości wydał postanowienie o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu oraz wyznaczył sędziego komisarza i nadzorcę sądowego,
- do dnia zakończenia przeglądu w Spółce przeprowadzono zwolnienia grupowe, którymi objęto ok.84% zatrudnionych pracowników.



Kapitał własny wykazany w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym wykazuje wartości ujemne (- 48 659 tys. zł).

Zarówno wynik z działalności zaniechanej i działalności kontynuowanej wykazuje straty.

Moim zdaniem , mimo podjętych przez Zarząd Spółki działań naprawczych, skutkujących między innymi ograniczeniem zakresu prowadzonej działalności, w związku z istniejącymi zagrożeniami , w dniu sporządzenia raportu brakuje pewności co do możliwości kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Małgorzata Stępień

Kluczowy Biegły Rewident nr 10109

Przeprowadzający przegląd w imieniu podmiotu:

Małgorzata Stępień Biegły Rewident nr 2889

03-352 Warszawa

Ul. Rembielińska 20/140

Małgorzata Stępień Biegły Rewident
03-352 Warszawa
ul. Rembielińska 20/149
REGON 371170864, NIP 688-110-89-17

Warszawa , dnia 29 września 2014 roku