

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

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

Raport niezależnego biegłego rewidenta
z przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej
obejmującego okres
od 01 stycznia 2014 do 30 czerwca 2014

Dla Akcjonariuszy Grupy Kapitałowej Dom Maklerski IDM S.A. w upadłości układowej

Przeprowadziłam przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Dom Maklerski IDM Spółka Akcyjna w upadłości układowej z siedzibą w Krakowie (kod pocztowy 31-072) ul. Mikołajska 27/5, obejmującego skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2014 roku, skrócony śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone śródroczne skonsolidowane 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską i innymi obowiązującymi przepisami, odpowiada Zarząd Jednostki Dominującej.

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.

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 Grupy Kapitałowej.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego 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 skonsolidowane 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 skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego, zwracam uwagę, że sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności. Mimo ujawnionych w nocie 1.8 zdarzeń (dotyczących Jednostki Dominującej), kierownictwo nie zamierza zlikwidować Jednostki Dominującej 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 przez Jednostkę Dominującą (w ramach postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu).

W nocie 1.8 skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd jednostki dominującej opisał aktualną sytuację jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej.

Jak ujawniono w nocie 1.8 sprawozdania :

- 30 maja 2014 r. Komisją Nadzoru Finansowego podjęła decyzję o cofnięciu zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej przez Dom Maklerski IDM S.A. (Jednostkę Dominującą)



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 Jednostki Dominującej złożył wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki 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,

- do dnia zakończenia przeglądu w Jednostce Dominującej przeprowadzono zwolnienia grupowe , którymi objęto ok. 84% zatrudnionych pracowników .

Kapitał własny wykazany w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazuje wartości ujemne (- 39 047 tys. zł).

Zarówno wynik z działalności zaniechanej i działalności kontynuowanej wykazuje straty.

Moim zdaniem , mimo podjętych przez Zarząd Jednostki Dominującej 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. Rembieleńska 20/140

Małgorzata Stępień Biegły Rewident
03-352 Warszawa
ul. Rembieleńska 20/149
REGON 371170854, NIP 688-110-89-17

Warszawa , dnia 29 września 2014 roku