

**Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego
Spółki Dom Maklerski IDM S.A.
obejmującego okres
od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku**

Dla Akcjonariuszy Spółki Dom Maklerski IDM S.A.

Dokonaliśmy przeglądu załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki Dom Maklerski IDM S.A. z siedzibą w Krakowie, Mały Rynek 7, obejmującego skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2013 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 2013 roku do 30 czerwca 2013 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 Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do postanowień Krajowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Standardy nakładają na nas obowiązek zaplanowania i przeprowadzenia przeglądu w taki sposób, aby uzyskać umiarkowaną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

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

Zakres i metoda przeglądu 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 możemy wydać takiej opinii o załączonym sprawozdaniu.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu nie zidentyfikowaliśmy 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, zwracamy uwagę na kwestie opisane w nocie 9.5 skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, w której Zarząd Spółki opisał aktualną sytuację finansową, działania podjęte odnośnie do renegotjowania warunków spłaty zadłużenia, sprzedaży istotnych aktywów i ograniczenia zadłużenia oraz zarządzania płynnością w kontekście kontynuacji działalności.

Ponadto, jak ujawniono w nocie 8.30 dotyczącej zewnętrznych wymogów kapitałowych, Zarząd prowadzi z UKNF korespondencję w zakresie interpretacji przepisów oraz sposobów liczenia wymogów kapitałowych uznając, że spełnia powyższe wymogi w ujęciu jednostkowym i skonsolidowanym. Natomiast przy przyjęciu wyliczenia zgodnego z instrukcjami UKNF DM IDM S.A. nie przestrzega wymogów kapitałowych w ujęciu jednostkowym na dzień 30 czerwca 2013 roku.

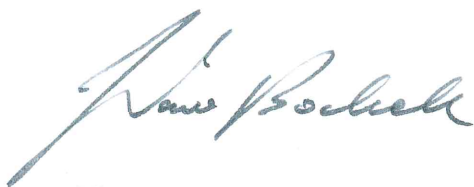
Zgodnie z informacją zawartą w nocie 9.5 skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, sprawozdanie to zostało przygotowane przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę. Zwracamy jednakże uwagę, że kontynuacja działalności w dającej się przewidzieć przyszłości jest uwarunkowana powodzeniem działań Zarządu opisanych w nocie 9.5 skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Dodatkowo, jak opisano w nocy 14.6 skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, Zarząd Spółki rozpoznał aktywo z tytułu podatku odroczonego w kwocie 30 481 tys. złotych, którego realizacja jest uzależniona od realizacji przyjętych prognoz finansowych. Zgodnie z MSR 12, z ekonomicznych korzyści z tych aktywów w postaci obniżenia kwoty płatności podatkowej Spółka skorzysta jedynie pod warunkiem wypracowania wystarczająco dużego zysku do opodatkowania, od którego wyżej wymieniona obniżka może być potrącona. Wobec braku wystarczających dodatnich różnic przejściowych, Zarząd Spółki uprawdopodobnił osiągnięcie wystarczającego zysku podatkowego na podstawie prognoz finansowych. Stopień realizacji korzyści ekonomicznych z aktywów na odroczony podatek dochodowy uzależniony jest od stopnia realizacji prognoz finansowych.

W imieniu

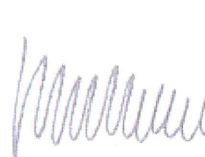
Mazars Audyt Sp. z o.o. Nr 186
Warszawa, ul. Piękna 18

Jarosław BOCHENEK



Kluczowy Biegły Rewident
Nr 90086

Monika KACZOREK



Partner

Warszawa, dnia 2 września 2013 roku