

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

Dla Akcjonariuszy Grupy Kapitałowej **Dom Maklerski IDM S.A.**

Dokonaliśmy przeglądu załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest Dom Maklerski IDM S.A. z siedzibą w Krakowie, Mały Rynek 7, obejmującego skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2013 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 2013 roku do 30 czerwca 2013 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. Naszym zadaniem było dokonanie przeglądu tego sprawozdania finansowego.

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 Grupy Kapitałowej.

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 na stwierdzenie, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Nie zgłaszając zastrzeżeń, zwracamy uwagę na kwestie opisane w nocie 1.8 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której Zarząd jednostki dominującej 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 jednostki dominującej 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 jednostka dominująca nie przestrzega wymogów kapitałowych w ujęciu jednostkowym na dzień 30 czerwca 2013 roku.

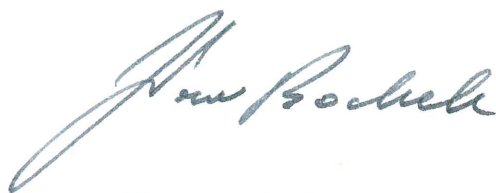
Zgodnie z informacją zawartą w nocie 1.8 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sprawozdanie to zostało przygotowane przy założeniu kontynuacji działalności przez Grupę Kapitałową. Zwracamy jednakże uwagę, że kontynuacja działalności w dającej się przewidzieć przyszłości jest uwarunkowana powodzeniem działań Zarządu jednostki dominującej opisanych w nocie 1.8 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Dodatkowo, jak opisano w nocie 8.7 skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Zarząd jednostki dominującej rozpoznał aktywo z tytułu podatku odroczonego, 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 Grupa Kapitałowa 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 jednostki dominującej 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

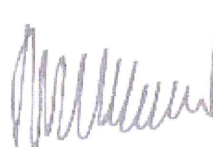
Mazars Audyt Sp. z o.o. Nr 186
Warszawa, ul. Piękna 18

Jarosław BOCHENEK



Kluczowy Biegły Rewident
Nr 90086

Monika KACZOREK



Partner

Warszawa, dnia 2 września 2013 roku