

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o.  
ul. Wiśniowa 40 lok. 5  
02-520 Warszawa

Data 30.IV.2015 r.

Potwierdzamy niniejszym, iż przyjmujemy do wiadomości, że celem przeprowadzonego przez Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. badania jednostkowego sprawozdania finansowego Ideon S.A. sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej, według stanu na **31 grudnia 2014 roku** było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono we wszystkich istotnych aspektach sytuację majątkową i finansową jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Oświadczenia złożone w tym piśmie zostały ograniczone do spraw uznanych za istotne. Zagadnienie uznaje się za istotne, bez względu na jego rozmiar, jeżeli polega na pominięciu lub nieprawidłowym ujęciu informacji księgowej powodując, że w świetle zaistniałych okoliczności zainteresowana osoba podjęłaby inną decyzję.

W związku z przeprowadzonym przez Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. badaniem, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, potwierdzamy co następuje:

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od **1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.** zostało sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej, w oparciu prawidłowo sporządzoną dokumentację, której dane wynikają z ksiąg rachunkowych spółki Ideon S.A.

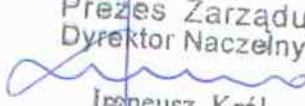
1. i jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, wynik finansowy oraz rentowność Ideon S.A.;
2. jest kompletne – wszystkie transakcje i zdarzenia dotyczące okresu od **01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.**, które powinny zostać ujęte, zostały ujęte;
3. nie występują znane Kierownictwu zagrożenia dla kontynuowania działalności przez Ideon S.A., w zmniejszonym istotnie zakresie w ciągu co najmniej 12 najbliższych miesięcy od dnia bilansowego; uzależnione od decyzji wierzycieli Spółki.
4. Zarząd Spółki odpowiada za rzetelność i zgodność z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości (w tym kompletność ujęcia zdarzeń, wykazania danych dotyczących jednostek powiązanych) w przedłożonym do badania sprawozdaniu finansowym.
5. system księgowości oraz kontroli wewnętrznej zaprojektowany jest w taki sposób aby zapobiegać powstawaniu oszustw, nadużyć i błędów oraz umożliwić ich wykrycie.

6. udostępniliśmy :
- wszystkie, będące w posiadaniu Spółki, dane księgowe i finansowe oraz inne związane z nimi informacje dotyczące naszej Spółki;
  - wszystkie protokoły i uchwały z posiedzeń organów Spółki aż do dnia dzisiejszego, zawierające rzetelny zapis podjętych decyzji i działań oraz podsumowania ustaleń z ostatnich spotkań, z których protokoły nie zostały jeszcze przygotowane;
7. oświadczamy też, że nie wystąpiły:
- nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby członkowie Zarządu lub osoby zajmujące znaczącą pozycję w systemie kontroli wewnętrznej;
  - znane Zarządowi nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby pozostali pracownicy, a które miałyby istotny wpływ na informacje zawarte w księgach rachunkowych. Przez "nieprawidłowości" rozumiemy umyślne przedstawienie lub przeoczenie wartości wynikające z przekręcenia lub umyślnego przeoczenia pewnych zdarzeń lub operacji; manipulowanie, fałszowanie lub zmiana danych lub dokumentów; przeoczenie znaczących informacji zawartych w księgach lub dokumentach; bezpodstawne księgowanie operacji; umyślne nieprawidłowe stosowanie zasad rachunkowości; lub sprzeniewierzenie majątku w celu uzyskania korzyści materialnych przez Zarząd, pracowników lub podmioty powiązane;
  - nieujawnione biegłemu rewidentowi zawiadomienia (decyzje, protokoły, etc.) od instytucji kontrolnych lub rządowych dotyczące niezgodności lub nieprawidłowości w stosowanych zasadach rachunkowości określonych odrębnymi przepisami, które miałyby istotny wpływ na dane finansowe ujęte w księgach rachunkowych;
  - naruszenia lub możliwości naruszenia przepisów obowiązującego prawa, którego skutki powinny być ujawnione w księgach rachunkowych lub stanowią podstawę do utworzenia rezerwy na przewidywane straty;
8. nadto oświadczamy, że według wiedzy Zarządu na dzień przeprowadzenia badania nie występują:
- roszczenia osób trzecich w stosunku do aktywów Spółki Ideon S.A., jak również nie ustanowiono zastawu na aktywach ani nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, wykonania kontraktu, itp., z wyjątkiem ujawnionych biegłemu rewidentowi;
  - nieujawnione zobowiązania o istotnym znaczeniu, zobowiązania warunkowe, (w tym również ustne lub pisemne gwarancje, poręczenia wekslowe i in.), ewentualne straty, które wymagałyby utworzenia rezerwy lub ujawnienia w inny sposób w sprawozdaniu finansowym;
  - transakcje o istotnym znaczeniu, które zostały nieprawidłowo zarejestrowane w księgach, nieujawnione biegłemu rewidentowi;
  - zdarzenia, które wystąpiły lub zostały ujawnione po dacie sporządzenia sprawozdania finansowego i deklaracji podatkowej według stanu na **31 grudnia 2014 r.**, a które powinny być w nim uwzględnione lub ujawnione biegłemu rewidentowi;
  - istotne zobowiązania kontraktowe (takie jak budowa obiektów, kupno posiadłości, długoterminowe umowy z dostawcami), inne niż dotychczas ujawnione biegłemu rewidentowi;

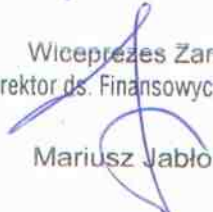
- f. uzgodnienia (kontraktowe lub inne), dotyczące sposobu ustalania świadczeń dla pracowników, które nie zostały dotychczas ujawnione biegłemu rewidentowi;
9. nie zaistniała potrzeba utworzenia rezerw w celu pokrycia strat powstałych w wyniku wypełnienia lub niemożności wypełnienia, zobowiązań wynikających z warunków umów sprzedaży, z wyjątkiem ujawnionych w sprawozdaniu finansowym;
10. według wiedzy Zarządu istniejącej na dzień sporządzenia niniejszego oświadczenia, na podstawie podjętych do dnia sporządzenia tegoż oświadczenia uchwał organów Ideon S.A., nie planuje się przeprowadzenia żadnych działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, w tym w szczególności nie planuje się likwidacji Spółki lub ograniczenia w sposób istotny zakresu prowadzonej działalności, oprócz kontynuacji postępowania Sądowego z wierzycielami;
11. Spółka posiada odpowiednie prawa własności do posiadanego majątku w zakresie ujawnionym biegłemu rewidentowi, jak też nie ustanowiono zastawu na aktywach ani też nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań w zakresie innym niż ujawnionym biegłemu rewidentowi;
12. Spółka spełniła wszelkie warunki umów kontraktowych, których niespełnienie mogłoby wywrzeć istotny wpływ na dane zawarte w księgach rachunkowych (lub ujawniła wszystkie zagrożenia wynikające z niespełnienia tych umów);
13. następujące operacje gospodarcze, w związku z ich wystąpieniem do dnia sporządzenia niniejszego oświadczenia, zostały prawidłowo zaksięgowane lub przedstawione w sprawozdaniu finansowym i księgach rachunkowych:
- a. transakcje z podmiotami powiązanymi oraz wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań, włączając sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe, gwarancje (ustne i pisemne) oraz instrumenty finansowe;
  - b. wspólne przedsięwzięcia;
  - c. umowy wykupu kapitału akcyjnego na podstawie opcji, warrantów, konwersji lub innych instrumentów pochodnych;
  - d. uzgodnienia z instytucjami finansowymi dotyczące kompensaty sald lub blokad środków pieniężnych na kontach bankowych, linii kredytowych bądź inne podobne uzgodnienia;
  - e. umowy odkupienia uprzednio sprzedanych aktywów.
14. Warunki obrotu z podmiotami powiązanymi nie odbiegają w sposób istotny od warunków rynkowych, które ustalają między sobą niezależne podmioty, a tym samym nie stwarzają warunków ryzyka naliczenia podatku dochodowego od osób prawnych;
15. Zarząd informuje, iż według jego wiedzy istniejącej na dzień sporządzenia niniejszego oświadczenia nie zaistniały istotne zdarzenia dotyczące okresu objętego badaniem, które wystąpiły między dniem bilansowym a datą wydania raportu przez biegłego rewidenta i mogą mieć wpływ na sprawozdanie finansowego za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 r.

Zarząd:

Prezes Zarządu – Ireneusz Król

Prezes Zarządu  
Dyrektor Naczelny  
  
Ireneusz Król

Wiceprezes Zarządu – Mariusz Jabłoński

Wiceprezes Zarządu  
Dyrektor ds. Finansowych i Strategii  
  
Mariusz Jabłoński

**IDEON** Spółka Akcyjna  
ul. Paderewskiego 32 c  
40-282 KATOWICE  
Regon 273544270  
NIP PL 6340132258