



Stanowisko

z przeglądu skróconego śródrocznego
sprawozdania finansowego

IDEON SA

*obejmującego okres
od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku*

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.
Warszawa, 14 września 2015 roku

***Stanowisko niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego
IDEON SA
obejmującego okres
od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku***

***Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu
IDEON SA***

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego IDEON SA z siedzibą w Katowicach, przy ul. Paderewskiego 32c, na które składa się skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu 30 czerwca 2015 roku, skrócony rachunek zysków i strat, skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych, skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku, oraz informacje dodatkowe o przyjętych zasadach rachunkowości oraz inne noty 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 dokonanie 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 skrócone 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.

W dniu 4 września 2013 roku Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy ogłosił upadłość Spółki z możliwością zawarcia układu i zatwierdził układ zawarty na Wstępnym Zgromadzeniu Wierzycieli. W dniu 27 września 2013 roku nastąpiło uprawomocnienie w/w postanowienia. Postanowieniem z dnia 22 października 2013 roku Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy stwierdził zakończenie postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu przez IDEON SA.

Spółka nie wywiązała się ze spłat zobowiązań układowych zgodnie z zatwierdzonym harmonogramem. Termin spłaty I raty przypadał na dzień 31.03.2014 roku a drugiej na dzień 30.06.2014 roku. Spółka spłaciła wierzycielom 26,5 mln zł z I raty układowej z kwoty wymagalnej w wysokości 33,9 mln zł.

Sąd gospodarczy uznał, że w Spółce nastąpiła nadzwyczajna zmiana stosunków gospodarczych i w lutym 2015 roku Zarząd złożył nowe propozycje układowe przewidujące pełną konwersję

wierzytelności Spółki – pretensja główna i odsetki na kapitał. Głosowanie wierzycieli zostało wyznaczone na dzień 18 września 2015 roku. Alternatywą jest upadłość likwidacyjna Spółki. Według stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku pozostaje do spłaty 123 mln zł zobowiązań układowych.

Zarząd w punkcie 9 skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki poinformował, że sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe.

W przypadku negatywnej decyzji wierzycieli podczas głosowania wierzycieli w dniu 18 września 2015 roku upadłość naprawcza zostanie przekształcona w upadłość likwidacyjną Spółki.

Zarząd ocenił sytuację finansową Spółki jako bardzo trudną. Podjęte działania, związane między innymi ze sprzedażą aktywów PEC w Śremie S.A. nie przyniosły efektu a windykacja należności z wyroku Sądu Arbitrażowego w Syktywkarze, ze względu na ogłoszoną 20 lipca 2015 roku upadłość likwidacyjną spółki zależnej Wood Intercom GmbH będzie utrudnione. Zarząd wskazał również, że istnieje realne zagrożenie kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie najbliższych 12 miesięcy po dacie na którą sporządzono to sprawozdanie.

Ze względu na opóźnienia w płatnościach rozwiązano 14 września 2015 roku zawartą 15 stycznia 2014 roku przedwstępną umowę sprzedaży nieruchomości położonej w Katowicach przy ulicy Paderewskiego 32c, co będzie skutkowało koniecznością odpisania w koszty kwoty ok. 14 mln zł, rozliczanej jako nakłady inwestycyjne (zaliczki na poczet zakupu nieruchomości) w momencie zapłaty z odszkodowania za zerwaną umowę leasingu przedmiotowej nieruchomości.

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2015 roku Spółka rozpoznała stratę brutto z działalności operacyjnej w wysokości 740 tys. zł oraz stratę netto na działalności kontynuowanej w wysokości 1.188 tys. zł.

Poniesione w latach ubiegłych straty przekraczają sumę kapitału własnego. Dnia 16 czerwca 2015 roku ZWZ przyjęło uchwałę o kontynuacji działalności przez Spółkę. Jednak aktualna sytuacja wskazuje na zagrożenie możliwości kontynuacji jej działalności, nastąpił bowiem wyraźny spadek przychodów ze sprzedaży, utrata płynności finansowej i związane z tym opóźnienia w realizacji bieżących płatności. Zarząd zdaje sobie sprawę z zagrożenia kontynuacji działalności przez Spółkę, jednakże istotnym czynnikiem tego ryzyka jest przyjęcie przez wierzycieli propozycji zmian układowych a także odzyskanie należności z wyroku w Syktywkarze.

Załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności Spółki i nie zawiera korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i kwalifikacji aktywów i zobowiązań, które mogą okazać się konieczne, gdyby Spółka nie mogła kontynuować swojej działalności gospodarczej w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym. Biorąc jednakże pod uwagę istotność tych okoliczności, nie jesteśmy w stanie stwierdzić, czy założenie kontynuacji działalności jest zasadne.

Uwzględniając istotność kwestii poruszonych powyżej oraz wpływ, jaki mogłyby wywrzeć uwzględnienie ich w załączonym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2015 roku oraz na sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30 czerwca 2015 roku, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających dowodów z przeglądu

umożliwiających nam sformułowanie odpowiedniego raportu z przeglądu. W związku z tym nie wydajemy takiego raportu, z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

W imieniu **Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.**

Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok. 5

Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod pozycją 3704

Kluczowy biegły rewident:

Cecylia Skotnicka



Biegły Rewident
Nr 9499

Warszawa, dnia 14 września 2015 roku.