



Stanowisko

z przeglądu skróconego śródrocznego
skonsolidowanego sprawozdania finansowego

**GRUPY KAPITAŁOWEJ, w której
jednostką dominującą jest
IDEON SA z siedzibą w Katowicach**

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

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

***Stanowisko niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest
IDEON SA z siedzibą w Katowicach
obejmującego okres
od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku***

***Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu
Jednostki dominującej Grupy Kapitałowej IDEON SA***

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON SA, z siedzibą w Katowicach, przy ul. Paderewskiego 32c, na które składa się skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu 30 czerwca 2015 roku, skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat, skrócone skonsolidowane 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 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.

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 skonsolidowane 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 jednostki dominującej.

W dniu 4 września 2013 roku Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy ogłosił upadłość jednostki dominującej 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.

Jednostka dominująca 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. Sąd Gospodarczy uznał, że zdarzenia gospodarcze w oparciu o które dłużnik

formułował swoje propozycje układowe uległy zmianie ze względu na nadzwyczajną zmianę stosunków gospodarczych, która w istotny sposób wpływa na dalszą restrukturyzację jednostki dominującej.

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 jednostki dominującej w punkcie 12 wprowadzenia do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej poinformował, że sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe. Zarząd jednostki dominującej ocenił sytuację finansową 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 w związku z upadłością Wood Intercom GmbH będzie znacznie utrudniona. Upadłość likwidacyjną spółki Wood Intercom GmbH ogłoszono 20 lipca 2015 roku. Zarząd jednostki dominującej wskazał również, że istnieje zagrożenie kontynuacji jej działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy po dacie na którą sporządzono to sprawozdanie skonsolidowane. Tylko pozytywna decyzja wierzycieli podczas głosowania w dniu 18 września 2015 roku może mieć wpływ na dalsze funkcjonowanie Spółki.

Ze względu na opóźnienia w płatnościach 14 września 2015 roku zerwana została zawarta 15 stycznia 2014 roku przedwstępna umowa 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 Grupa Kapitałowa rozpoznała stratę brutto z działalności operacyjnej w wysokości 636 tys. zł oraz stratę netto na działalności kontynuowanej w wysokości 1 168 tys. zł.

Aktualna sytuacja wskazuje na zagrożenie możliwości kontynuacji działalności, nastąpił bowiem wyraźny spadek przychodów ze sprzedaży, utrata płynności finansowej i związane z tym opóźnienia w realizacji bieżących płatności. Zarząd jednostki dominującej zdaje sobie sprawę z zagrożenia kontynuacji działalności przez Grupę Kapitałową, jednakże istotnym czynnikiem tego ryzyka jest sprzedaż określonych składników aktywów, przyjęcie przez wierzycieli propozycji zmian układowych a także odzyskanie należności z wyroku w Syktywkarze.

Załączone skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej i nie zawiera korekt dotyczących odmiennych zasad wyceny i kwalifikacji aktywów i zobowiązań, które mogą okazać się konieczne, gdyby Grupa Kapitałowa 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 skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu

finansowym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2015 roku oraz na sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej 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 skróconego śródrocznego skonsolidowanego 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.