



Stanowisko

z przeglądu skróconego śródrocznego
sprawozdania finansowego

IDEON S.A.

*obejmującego okres
od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku*

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.
Warszawa, 12 sierpnia 2016 roku

**Stanowisko niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu
skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego
IDEON S.A.
obejmującego okres
od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku**

**Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu
IDEON S.A.**

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego IDEON S.A. z siedzibą w Katowicach, przy ul. Przemysłowej 10, na które składa się skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej na koniec okresu 30 czerwca 2016 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 2016 roku do 30 czerwca 2016 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 S.A.

Spółka nie wywiązała się ze spłat zobowiązań układowych zgodnie z zatwierdzonym harmonogramem. W roku 2015 wierzyciele nie przyjęli propozycji zmian warunków układowych, a postępowanie zostało prawomocnie przez Sąd Rejonowy umorzone.

Obecnie toczy się postępowanie zażaleniowe przed Sądem Okręgowym Katowice w przedmiocie drugiego wniosku o upadłość IDEON S.A. skierowanego przez PKO BP S.A., Prezesa URE, Prezesa

Sądu Okręgowego w Katowicach. Sąd pierwszej instancji czyli Sąd Rejonowy umorzył powyższe postępowanie, a zażalenie złożono PKO BP S.A. Zarząd spółki nie zna daty rozstrzygnięcia zażalenia.

W dniu 20 lipca 2015 roku podmiot zależny WoodinterKom GmbH w Wiedniu ogłosił upadłość likwidacyjną, a w dniu 20 kwietnia 2016 roku w Sądzie Gospodarczym w Wiedniu odbyło się posiedzenie Sądu w sprawie zatwierdzenia kosztów upadłości, wynagrodzenia syndyka i zakończenia postępowania upadłościowego.

W dniu 15 września 2015 roku w spółce zależnej PEC w Śremie S.A. podjęto uchwałę o otwarciu likwidacji.

Spółka IDEON S.A. utraciła kontrolę nad wszystkimi jednostkami zależnymi i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON S.A.

Zarząd w punkcie 9 jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki IDEON S.A. za I półrocze 2016 roku poinformował, że sprawozdanie zostało sporządzone przy braku założenia kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe.

Zarząd ocenia sytuację finansową Spółki jako bardzo trudną, aczkolwiek podjęte zostały przez Zarząd działania, związane ze splitem akcji i złożeniem nowego wniosku, na podstawie znowelizowanych przepisów prawa upadłościowego i naprawczego oraz zmianą podstawowej działalności Spółki. Jednakże brak zgody Wierzycieli na zmianę propozycji układowych IDEON S.A. i oczekiwanie na rozstrzygnięcie zażalenia złożonego przez PKO BP S.A. na postanowienie Sądu w sprawie ogłoszenia upadłości likwidacyjnej, przesądza o konieczności założenia braku kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. W związku z powyższym istnieje realne zagrożenie kontynuacji działalności Spółki.

Spółka po raz dziesiąty została wpisana na listę alertów i jej notowania od 30 czerwca 2016 roku są zawieszane.

W okresie od 1 stycznia 2016 roku do 30 czerwca 2016 roku Spółka rozpoznała stratę brutto z działalności operacyjnej w wysokości 446 tys. zł oraz stratę netto w wysokości 449 tys. zł.

Jeżeli Spółka nie będzie kontynuowała działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, to przy sporządzaniu jej sprawozdania finansowego ma zastosowanie art. 29 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika obowiązek wyceny aktywów jednostki po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W myśl art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości - za cenę (wartość) sprzedaży netto składnika aktywów przyjmuje się możliwą do uzyskania na dzień bilansowy cenę jego sprzedaży, bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszoną o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży. Jeżeli jednak nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą.

W przypadku braku założenia kontynuacji działalności jednostka jest ponadto zobowiązana do utworzenia rezerwy na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności.

Regulacje zawarte w art. 29 ust. 2 ustawy o rachunkowości zobowiązują jednostki do wyceny aktywów po cenach sprzedaży netto i utworzenia rezerwy, o której mowa wyżej, na koniec roku obrotowego, jeżeli na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy jednostka nie będzie kontynuowała działalności.

Spółka w związku założeniem braku kontynuacji działalności gospodarczej w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, na dzień bilansowy 30 czerwca 2016 roku zgodnie z oświadczeniem Zarządu dokonała urealnienia wyceny majątku zgodnie z posiadaną na ten moment wiedzą. Odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowego majątku trwałego i aktywów finansowych zostały sporządzone w oparciu o możliwe do uzyskania ceny sprzedaży netto według aktualnej wiedzy Zarządu, a w związku z trwającymi na nieruchomościach Spółki egzekucjami komorniczymi, realne wartości mogą zostać zaewidencjonowane w księgach dopiero po ich rozliczeniu. Przedstawione nam dowody nie pozwalają na potwierdzenie prawidłowości dokonanej wyceny.

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 2016 roku oraz na sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 30 czerwca 2016 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 Auditor 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 12 sierpnia 2016 roku