



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 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku*

**Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.
Warszawa, dnia 29 sierpnia 2014 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 2014 roku do 30 czerwca 2014 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 2014 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 2014 roku do 30 czerwca 2014 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 uprawnomocnienie 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. W dniu 24.03.2014 roku Zarząd jednostki dominującej złożył wniosek do Sądu

Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy o zmianę terminu zapłaty I raty układowej z dnia 31 marca 2014 roku na dzień 30 czerwca 2014 roku razem z II ratą układową. Do dnia złożenia do sądu 14 kwietnia 2014 roku uzupełnienia wniosku z dnia 24 marca 2014 roku jednostka dominująca spłaciła wierzycielom 26,5 mln zł z I raty układowej z kwoty wymagalnej w wysokości 33,9 mln zł. W dniu 30 czerwca 2014 roku Zarząd jednostki dominującej w uzupełnieniu wniosku z dnia 24 marca 2014 roku poinformował Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy, że zdarzenia gospodarcze w oparciu, o które formułował swoje propozycje układowe uległy przesunięciu ze względu na nadzwyczajną zmianę stosunków gospodarczych, która w istotny sposób wpływa na dalszą restrukturyzację jednostki dominującej, wnosząc jednocześnie o zmianę terminów zapłaty I raty do dnia 31.12.2014 roku oraz przesunięcie spłat rat II, III i IV odpowiednio o 9 miesięcy.

W dniu 21 sierpnia 2014 roku Zarząd jednostki dominującej skierował do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział Gospodarczy w odpowiedzi na wezwanie sądu, propozycje zmian warunków układu, wnosząc o przesunięcie terminu płatności I raty układowej na dzień 31.03.2015 roku oraz konwersję na akcje IDEON SA pozostałych zobowiązań wraz z odsetkami za okres od dnia 4 września 2013 roku do uprawnomocnienia się postanowienia zatwierdzającego zmiany układu z wyłączeniem konwersji wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo do rynkowej wartości zabezpieczenia.

Według stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku pozostaje do spłaty 124 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, aczkolwiek podjęte działania, związane między innymi ze sprzedażą aktywów PEC w Śremie S.A. oraz windykacją należności z wyroku Sądu Arbitrażowego w Syktywkarze, a także działania zmierzające do przyjęcia przez wierzycieli zmian propozycji układowych, w ocenie Zarządu jednostki dominującej mogą znacząco tę sytuację poprawić, a w dalszej kolejności pozwolić na zwiększenie skali działalności operacyjnej. Zarząd jednostki dominującej wskazał również, że istnieje zagrożenie kontynuacji jej działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy po dacie na którą sporządzono to sprawozdanie skonsolidowane.

Ze względu na opóźnienia w płatnościach istnieje zagrożenie zerwania zawartej 15 stycznia 2014 roku przedwstępnej umowy sprzedaży nieruchomości położonej w Katowicach przy ulicy Paderewskiego 32c, co skutkowałoby 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. Nie jesteśmy w stanie określić czy jednostka dominująca osiągnie z powyższego tytułu spodziewane korzyści ekonomiczne.

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2014 roku Grupa Kapitałowa rozpoznała stratę brutto z działalności operacyjnej w wysokości 17 155 tys. zł oraz stratę netto na działalności kontynuowanej w wysokości 7 214 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 2014 roku oraz na sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2014 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 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

Barbara Mistowska-Dragan

**Prezes Zarządu /Biegły Rewident
Nr 2581**



w imieniu
**Misters Auditor Adviser
Spółki z o.o.**
Wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do
badania pod pozycją 3704
Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok. 5

Warszawa, dnia 29 sierpnia 2014 roku.