

**RAPORT
BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**GRUPY KAPITAŁOWEJ
IDEON SPÓŁKA AKCYJNA
Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH**

**ZA OKRES
OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2013 ROKU**

KATOWICE, SIERPIEŃ 2013 ROK



**RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2013 ROKU
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ IDEON SPÓŁKI AKCYJNEJ
Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH**

Dokonałiśmy przeglądu załączonego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest IDEON Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach, obejmującego:

- wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego,
- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2013 roku, które wykazuje sumę **159.336 tys. złotych,**
- skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku wykazujący stratę netto w wysokości **20.309 tys. złotych,**
- skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku wykazujące ujemne całkowite dochody ogółem w wysokości **22.050 tys. złotych,**
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **22.081 tys. złotych,**
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę **2.602 tys. złotych.**

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 kierownik jednostki.

Naszym zadaniem było przeprowadzenie przeglądu tego sprawozdania.

Przeгляд 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnych nieprawidłowości.

Przeгляд 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.

Zakres i metoda przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w sposób istotny różni się od badań leżących u podstaw opinii wyrażanej o zgodności z wymaganiami zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz o jego rzetelności i jasności, dlatego nie możemy wydać takiej opinii o załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu.

W dniu 28 czerwca 2013 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę uznającą zasadność dalszego istnienia jednostki dominującej oraz kontynuowania przez nią działalności gospodarczej z uwzględnieniem procedur związanych z prowadzonym postępowaniem upadłościowym z możliwością zawarcia układu.

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania. Sprawozdanie to wykazuje ujemne kapitały własne oraz prawie pięciokrotne obniżenie przychodów ze sprzedaży w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, co naszym zdaniem nadal wskazuje na istnienie przesłanek zagrażających kontynuacji działania jednostki dominującej, a tym samym grupy kapitałowej. Dalsza kontynuacja działania uzależniona będzie od rozwiązania następujących kwestii:

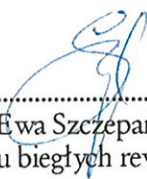
- w dniu 27 marca 2013 roku zgodnie z wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Katowicach jednostka dominująca nabyła prawo do odszkodowania wraz z odsetkami w wysokości 55.937 tys. złotych. Kwota odszkodowania została ujęta odpowiednio w pozostałych przychodach oraz przychodach finansowych w okresie objętym przeglądem. W lipcu 2013 roku Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa złożyła do Sądu Apelacyjnego skargę kasacyjną w wyżej wymienionej sprawie,
- w dniu 3 kwietnia 2013 roku jednostka dominująca złożyła wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu do Sądu Rejonowego Katowice – Wschód w Katowicach. W dniu 8 sierpnia 2013 roku na wstępnym Zgromadzeniu Wierzycieli w Sądzie Rejonowym Katowice – Wschód uzgodnione zostały warunki układu. Zgodnie z decyzją Sądu termin zatwierdzenia układu został wyznaczony na 4 września 2013 roku.

Naszym zdaniem, kontynuowanie działalności grupy kapitałowej zależy głównie od realizacji układu z wierzycielami przez jednostkę dominującą, od wyniku ostatecznego postępowania sądowego – kasacyjnego dotyczącego zasądzonego odszkodowania oraz od odbudowania pozycji jednostki dominującej i wzrostu jej przychodów na rynku energetycznym.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu, za wyjątkiem zagadnień opisanych powyżej, nie zidentyfikowaliśmy niczego, co nie pozwoliłoby stwierdzić, że skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Biegły rewident Grupy,

Kluczowy biegły rewident:



.....
Ewa Szczepańska
wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9299

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych
dr Piotr Rojek
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
40-155 Katowice, ul. Konduktorska 33
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

Katowice, dnia 30 sierpnia 2013 roku