

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

**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 SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
OBEJMUJĄCEGO OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2013 ROKU  
DLA AKCJONARIUSZY I RADY NADZORCZEJ  
IDEON SPÓŁKA AKCYJNA  
Z SIEDZIBĄ W KATOWICACH**

Dokonałiśmy przeglądu załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego IDEON Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach, obejmującego:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2013 roku, które wykazuje sumę **138.617 tys. złotych,**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku wykazujący zysk netto w wysokości **1.450 tys. złotych,**
- sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku wykazujące całkowite dochody ogółem w wysokości **1.441 tys. złotych,**
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1.441 tys. złotych,**
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę **2.616 tys. złotych,**
- inne informacje 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 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 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.

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

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

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

- w dniu 27 marca 2013 roku zgodnie z wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Katowicach Spółka nabyła prawo do odszkodowania wraz z odsetkami w wysokości 55.937 tys. złotych. Kwota odszkodowania została ujęta odpowiednio w pozostałych przychodach oraz przychodach finansowych Spółki 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 Spółka 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 przez Spółkę zależy głównie od wyniku ostatecznego postępowania sądowego – kasacyjnego dotyczącego zasądzonego odszkodowania, od odbudowania pozycji Spółki i wzrostu jej przychodów na rynku energetycznym, od realizacji układu z wierzycielami oraz od windykacji środków w wysokości 32.896 tys. złotych obejmujących pożyczki oraz należności od jednostki zależnej WoodinterKom GmbH w Wiedniu, na które to aktywa Spółka nie utworzyła odpisu aktualizującego. W opinii Zarządu IDEON S.A. trudności finansowe jednostki zależnej ulegną rozwiązaniu w najbliższym czasie, co umożliwi spłatę powyższych pożyczek i należności.

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

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