



OPINIA
wraz z raportem

z badania
sprawozdania finansowego

IDEON S.A.

za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2013 roku

OPINIA

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

IDEON S.A

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

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego IDEON S.A. z siedzibą w Katowicach, przy ul. Paderewskiego 32 C, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku oraz noty do sprawozdania finansowego.

Za przedłożone do badania sprawozdanie finansowe odpowiada Zarząd Spółki. Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby załączone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie załączonego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie opinii o tym, czy jest ono zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Spółki oraz czy księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są prowadzone prawidłowo.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) Krajowych standardów rewizji finansowej wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Spółkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Spółka sporządziła sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności.

Rok 2013 jest kolejnym rokiem, który zakończył się dla Spółki stratą netto. Wyniosła ona 44.051 tys. złotych i spowodowała dalsze zmniejszenie się, już i tak ujemnego, kapitału własnego, który na dzień 31.12.2013 roku wynosi (73.126) tys. złotych.

Z uwagi na trudną sytuację finansową i wypowiedzenie Spółce umów kredytowych przez Bank PKO BP Spółka Akcyjna oraz Bank Zachodni WBK Spółka Akcyjna, Zarząd Spółki w dniu 3 kwietnia 2013 roku złożył w Sądzie Rejonowym Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu.

W dniu 8 sierpnia 2013 roku odbyło się Wstępne Zgromadzenie Wierzycieli, na którym doszło do zawarcia układu oraz przyjęto warunki układu.

W dniu 4 września 2013 roku Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział X 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, Wydział X Gospodarczy stwierdził zakończenie postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu upadłego IDEON S.A.

Zarząd zdaje sobie sprawę z trudnej sytuacji finansowej Spółki, jednakże zakłada, iż podjęte działania restrukturyzacyjne pozwolą zachować ciągłość działania IDEON S.A. oraz zapewnić wykonanie układu o czym mowa w nocie nr 35.

Zwracamy uwagę na notę nr 15 z informacją, iż po spłacie zobowiązań, które miały miejsce dotychczas, do zapłaty pozostało jeszcze ok. 121 mln złotych zobowiązań układowych. Pomimo opóźnień w realizacji niektórych założonych istotnych punktów programu restrukturyzacyjnego Zarząd przyjmuje, iż wykonanie układu nie jest zagrożone. Jednak istotnym czynnikiem ryzyka są terminy dotyczące finalizacji sprzedaży poszczególnych składników majątkowych, co powoduje niepewność terminowej spłaty zobowiązań układowych, a co za tym idzie niepewność w zakresie założenia kontynuacji działalności przez Spółkę.

W związku z faktem, iż poniesiona strata przekracza sumę kapitałów własnych Spółki zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych Zarząd obowiązany jest niezwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia spółki.

Naszym zdaniem, poza powyższym zastrzeżeniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki na dzień 31 grudnia 2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, a w zakresie nieuregulowanym w tych Standardach – stosownie do wymogów ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych, a także na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu Spółki.

Sprawozdanie z działalności Spółki sporządzone przez Zarząd IDEON S.A. uwzględnia informacje, o których mowa w art. 49 ust.2 ustawy o rachunkowości i w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33, poz.259), a zawarte w nim informacje finansowe są zgodne z danymi pochodzącymi ze zbadanego 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:

Olga Słabkowska

Słabkowska
.....

**Biegły Rewident
Nr 12729**

**Prezes Zarządu
Barbara Misterska - Dragan**

Barbara Misterska - Dragan
.....

**Biegły Rewident
Nr 2581
w imieniu
Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.**

Warszawa, dnia 21 marca 2014 roku.