



OPINIA

wraz z raportem

z badania skonsolidowanego
sprawozdania finansowego

Grupy Kapitałowej, w której jednostką
dominującą jest

IDEON S.A.

z siedzibą w Katowicach

na dzień 31 grudnia 2013 roku

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest IDEON S.A. z siedzibą
w Katowicach**

***Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu jednostki dominującej
Grupy Kapitałowej IDEON***

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

Za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej odpowiedzialny jest Zarząd jednostki dominującej. Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki dominującej są zobowiązani do zapewnienia, aby skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz wyrażenie opinii o tym, czy jest ono zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości Grupy Kapitałowej oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej.

Badanie skonsolidowanego 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 skonsolidowanego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę dominującą oraz jednostki zależne zasad (polityki) rachunkowości i sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - podstaw, z których wynikają liczby i informacje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Jednostka dominująca IDEON S.A. sporządziła skonsolidowane sprawozdanie finansowe przy założeniu kontynuacji działalności.

Rok 2013 jest kolejnym rokiem, który zakończył się dla Grupy Kapitałowej IDEON stratą netto. Wyniosła ona 37.760 tys. złotych i spowodowała dalsze zmniejszenie się, już i tak ujemnego, kapitału własnego, który na dzień 31.12.2013 roku wynosi (120.195) tys. złotych.

Z uwagi na trudną sytuację finansową i wypowiedzenie jednostce dominującej umów kredytowych przez Bank PKO BP Spółka Akcyjna oraz Bank Zachodni WBK Spółka Akcyjna, Zarząd IDEON S.A. 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 jednostki dominującej 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 jednostki dominującej 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 37.

Zwracamy uwagę na notę nr 16 z informacją, iż po spłacie zobowiązań, które miały miejsce dotychczas, do zapłaty jednostce dominującej pozostało jeszcze ok. 121 mln złotych zobowiązań układowych. Pomimo opóźnień w realizacji niektórych założonych istotnych punktów programu restrukturyzacyjnego Zarząd IDEON S.A. 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 całą Grupę Kapitałową IDEON.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Grupy Kapitałowej IDEON 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.
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Sprawozdanie Zarządu jednostki dominującej z działalności Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest IDEON S.A. z siedzibą w Katowicach 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. z 2009 r., nr 33, poz.259), a zawarte w nim informacje finansowe są zgodne z danymi pochodzącymi ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W imieniu Mistery Audytor Adviser Spółka z o.o.
Warszawa, ul. Wiśniowa 40 lok. 5
Podmiot wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod pozycją 3704

Biegły rewident grupy, kluczowy biegły rewident :

Olga Słabkowska

.....*Słabkowska*.....

Biegły Rewident
Nr 12729

Prezes Zarządu
Barbara Misterska - Dragan

.....*Barbara Misterska - Dragan*.....

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

Warszawa, dnia 21 marca 2014 roku