



RAPORT

z badania skonsolidowanego sprawozdania
finansowego

Grupy Kapitałowej, w której jednostką
dominującą jest

IDEON S.A.
z siedzibą w Katowicach

za rok obrotowy zakończony
dnia 31 grudnia 2013 roku

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.
Warszawa, 21 marca 2014

<i>Część ogólna raportu</i>	2
I. Informacje wstępne	2
II. Podstawowe informacje o działalności Grupy Kapitałowej	4
III. Pozostałe informacje	6
IV. Analiza finansowa Grupy Kapitałowej	9
<i>Część szczegółowa raportu</i>	16
I. Księgi rachunkowe	16
II. Zasady sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	16
III. Metoda konsolidacji	16
IV. Wyłączenia wzajemnych rozrachunków	16
V. Wyłączenia obrotów wewnętrznych	17
VI. Pozostałe wyłączenia konsolidacyjne	17
VII. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	17
VIII. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	17
IX. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej	18
X. Zgodność z przepisami prawa	18

Część ogólna raportu

I. Informacje wstępne

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 27 stycznia 2014 roku, zawartej pomiędzy IDEON S.A., a firmą Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o., mieszczącą się w Warszawie, przy ul. Wiśniowej 40 lok. 5. Powyższą umowę zawarto na podstawie Uchwały Rady Nadzorczej nr 488 z dnia 28 listopada 2013 roku w sprawie wyboru biegłego.
2. Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. jest wpisana na prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3704.
3. Przedmiotem badania było skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - 1) skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2013 roku, które po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **108.557** tys. złotych;
(słownie: sto osiem milionów pięćset pięćdziesiąt siedem tys. złotych)
 - 2) skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujące stratę netto w kwocie **37.760** tys. złotych oraz całkowitą stratę ogółem w kwocie **38.060** tys. złotych;
(słownie: trzydzieści osiem milionów sześćdziesiąt tys. złotych);
 - 3) skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, wykazujące zmniejszenie środków pieniężnych o kwotę **3.047** tys. złotych;
(słownie: trzy miliony czterdzieści siedem tys. złotych);
 - 4) skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym wykazujące spadek kapitału własnego o kwotę **47.681** tys. złotych;
(słownie: czterdzieści siedem milionów sześćset osiemdziesiąt jeden tys. złotych);
 - 5) noty objaśniające do sprawozdania finansowego.

oraz dokumentacja konsolidacyjna za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, na podstawie których sprawozdanie to sporządzono.

Do sprawozdania załączone zostało sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2013.

4. W ramach przeprowadzonego badania dokonano oceny, we wszystkich istotnych dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego aspektach, prawidłowości stosowanego systemu księgowości.
5. Zarząd jednostki dominującej złożył w dniu 21 marca 2014 roku oświadczenie o kompletności, rzetelności i zgodności z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz o nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób znaczący na wielkość danych wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok badany.
6. W trakcie badania nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania, a jednostka dominująca udostępniła wskazane przez biegłego rewidenta dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia, niezbędne dla potrzeb weryfikacji przedłożonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

7. Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. jest niezależna od jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, a zakres planowanej i wykonywanej przez nas pracy nie został w żaden sposób ograniczony. Zakres i sposób przeprowadzonego przez nas badania wynika ze sporządzonej i przechowywanej przez Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. dokumentacji rewizyjnej z badania.
8. Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego przeprowadziła Olga Ślabkowska biegły rewident nr ew. 12729. Badanie wykonano w siedzibie jednostki dominującej, tj. w Katowicach, przy ul. Paderewskiego 32 C, w marcu 2014 roku. Biegły rewident jest niezależny od jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.
9. Nerozłączną częścią niniejszego raportu jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 roku.

II. Podstawowe informacje o działalności Grupy Kapitałowej

1. Jednostka dominująca

Spółka działa pod firmą IDEON S.A. Siedzibą Spółki są Katowice, ul. Paderewskiego 32 C.

2. Akt założycielski Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego, przed Notariuszem Michałem Grajnerem w Kancelarii Notarialnej w Katowicach w dniu 14 lutego 1997 roku (Rep. A 2345/97).

Postanowieniem Sądu Rejonowego Katowice – Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 6 grudnia 2001 roku, Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000068749. Ostatniego aktualnego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 6 lutego 2014 roku.

3. Podmioty wchodzące w skład Grupy Kapitałowej objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na dzień 31 grudnia 2013 roku:

- | | |
|---|-----------------------------------|
| - IDEON S.A. | - jednostka dominująca |
| - Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A. | - jednostka zależna od IDEON S.A. |
| - IDEON Real Estate Sp. z o.o. w Katowicach | - jednostka zależna od IDEON S.A. |
| - Idea – Fix Sp. z o.o. w Katowicach | - jednostka zależna od IDEON S.A. |
| - WoodinterKom GmbH w Wiedniu | - jednostka zależna od IDEON S.A. |
| - Komi Pellet Sp. z o.o w Syktywkarze | - jednostka zależna od IDEON S.A. |
| - Canuela Holdings Ltd. w Larnace | - jednostka zależna od IDEON S.A. |

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym objęto wszystkie spółki tworzące Grupę Kapitałową.

4. Przedmiot działalności Grupy Kapitałowej

a) Przedmiotem działalności jednostki dominującej zgodnie z wypisem z KRS i wg Polskiej Klasyfikacji Działalności jest:

- dystrybucję i handel energią elektryczną
- wytwarzanie i przesyłanie energii elektrycznej
- pozyskiwanie drewna
- dystrybucję paliw gazowych w systemie sieciowym
- handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym
- działalność usługową związaną z leśnictwem
- produkcję wyrobów tartacznych
- produkcję arkuszy formiowych i płyt wykonanych na bazie drewna
- roboty budowlane związane z wznoszeniem budynków
- roboty związane z budową dróg i autostrad, mostów i tuneli
- wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych
- sprzedaż hurtową paliw i produktów pochodnych
- sprzedaż hurtową drewna, materiałów budowlanych
- sprzedaż hurtową maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie oraz inżynierii lądowej i wodnej
- kupno, sprzedaż, wynajem i zarządzanie nieruchomościami
- zarządzanie rynkami finansowymi
- badanie rynku i opinii publicznej

b) Głównym przedmiotem działalności jednostek zależnych są:

- PEC w Śremie S.A.
 - wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych
- IDEON Real Estate Sp. z o.o.
 - zarządzanie nieruchomościami
- Idea – Fix Sp. z o.o.
 - usługi finansowe
- WoodinterKom GmbH
 - spółka celowo-handlowa zarządzająca działalnością obejmującą produkcję i sprzedaż pelletu
- Komi Pellet Sp. z o.o.
 - usługi budowlane
- Canuela Holdings Ltd.
 - spółka celowa - optymalizacja struktury kapitałowej portfela inwestycyjnego

5. Kapitał podstawowy jednostki dominującej według stanu na dzień 31 grudnia 2013 wynosił 343.490.781,00 złotych i dzielił się na 343.490.781 akcji o wartości nominalnej 1 zł każda. W roku obrotowym nie nastąpiły zmiany w kapitale podstawowym Spółki.
6. Rokiem obrotowym Grupy Kapitałowej jest rok kalendarzowy.
7. Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku w skład Zarządu jednostki dominującej wchodził:

Funkcja	Nazwisko i imię	Data powołania
Prezes Zarządu	- Król Ireneusz	28.06.2011
Wiceprezes Zarządu	- Jabłoński Mariusz	28.06.2011

W ciągu okresu objętego sprawozdaniem miały miejsce następujące zmiany w składzie Zarządu:
W dniu 27 lutego 2013 roku Rada Nadzorcza IDEON S.A. podjęła Uchwały nr 469 i 470, mocą których z dniem 28 lutego 2013 roku odpowiednio z funkcji Wiceprezesa Zarządu - Dyrektora Finansowego została odwołana Pani Barbara Konrad-Dziwisz a z funkcji Wiceprezesa Zarządu - Dyrektora Inwestycyjnego został odwołany Pan Adam Wysocki.

W dniu 8 sierpnia 2013 roku, Rada Nadzorcza IDEON S.A odwołała Pana Damiana Kusa z funkcji Wiceprezesa Zarządu. Odwołanie miało związek z przeprowadzaną restrukturyzacją i ograniczaniem kosztów funkcjonowania Spółki.

Do dnia zakończenia badania skład Zarządu nie uległ zmianie.

III. Pozostałe informacje

1. Działalność Grupy Kapitałowej w 2012 roku zamknęła się stratą netto w kwocie 239.715 tysięcy złotych.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało zbadane przez podmiot Kancelarię Porad Finansowo – Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach, wpisany na listę KIBR pod nr 1695. Sprawozdanie to uzyskało opinię z zastrzeżeniem o następującej treści:

„Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania.

Rok 2012 grupa kapitałowa zamknęła stratą netto w wysokości 239.715 tys. złotych, która wpłynęła na wykazanie ujemnych kapitałów własnych.

W marcu 2013 roku Bank PKO BP Spółka Akcyjna oraz Bank Zachodni WBK Spółka Akcyjna wypowiedziały jednostce dominującej umowy kredytowe, co zaskutkowało złożeniem przez Spółkę w dniu 3 kwietnia 2013 roku wniosku o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu do Sądu Rejonowego Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy, co zostało opisane w notach 35 i 37 do sprawozdania finansowego.

Zwracamy uwagę na fakt, że ewentualny układ musi zostać uzgodniony z wierzycielami jednostki dominującej i zatwierdzony przez Sąd, co dodatkowo powoduje niepewność w zakresie założenia kontynuacji działania zarówno przez jednostkę dominującą jak i całą grupę kapitałową.”

2. Walne Zgromadzenie zatwierdzające skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2012 rok odbyło się w dniu 28 czerwca 2013 roku.
3. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2012 zostało złożone w Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 5 lipca 2013 roku.
4. Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2012 został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku 2013. Przedmiotem naszego badania w tym zakresie nie było ustalenie prawidłowości stanów początkowych (bilansu otwarcia), a jedynie prawidłowości przeniesienia bilansu zamknięcia z ksiąg 2012 roku do ksiąg roku 2013.
5. Celem badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2013 rok było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest zgodne z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy we wszystkich istotnych aspektach rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Grupy Kapitałowej.
6. Sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez wszystkich członków Zarządu Jednostki Dominującej. Oznacza to, że Zarząd przyjął odpowiedzialność za prawidłowość sporządzenia przedłożonego do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Obowiązek podpisania sprawozdania finansowego przez wszystkich członków Zarządu wynika z przepisów ustawy o rachunkowości.

7. Informacje o badanych sprawozdaniach jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

Sprawozdanie finansowe jednostki dominującej IDEON S.A. z siedzibą w Katowicach sporządzone na dzień 31.12.2013 roku zostało zbadane przez Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie i uzyskało opinię z zastrzeżeniem o następującej treści:

*„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.”*

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A. z siedzibą w Śremie sporządzone na dzień 31.12.2013 roku podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta. Do dnia wydania opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej IDEON opinia biegłego rewidenta na temat sprawozdania finansowego PEC Śrem S.A. nie została wydana.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej IDEON Real Estate Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach sporządzone na dzień 31.12.2013 roku nie podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej Idea – Fix Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach sporządzone na dzień 31.12.2013 roku nie podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej WoodinterKom GmbH z siedzibą w Wiedniu sporządzone na dzień 31.12.2013 roku nie podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej Komi Pellet Sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze sporządzone na dzień 31.12.2013 roku nie podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.

Sprawozdanie finansowe jednostki zależnej Canuela Holdings Ltd. z siedzibą w Larnace sporządzone na dzień 31.12.2013 roku nie podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.

IV. Analiza finansowa Grupy Kapitałowej

Ogólna analiza skonsolidowanego sprawozdania finansowego Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	31.12.2013	% sumy bilansowej	31.12.2012	% sumy bilansowej	31.12.2011	% sumy bilansowej
AKTYWA						
A. Aktywa trwałe	82.980	76,4	78.190	38,9	122.227	39,5
I. Rzeczowe aktywa trwałe	28.876	26,6	55.587	27,7	81.635	26,4
II. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	4.004	3,7	10.750	5,3	10.750	3,5
III. Nieruchomości inwestycyjne	4.212	3,9	4.485	2,2	-	-
IV. Inne wartości niematerialne	364	0,3	521	0,3	1.196	0,4
V. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	13.470	4,3
VI. Długoterminowe aktywa finansowe-dostępne do sprzedaży	240	0,2	-	-	3.150	1,0
VII. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13.909	12,8	6.169	3,1	11.140	3,6
VIII. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	31.375	28,9	678	0,3	886	0,3
B. Aktywa obrotowe	25.577	23,6	122.574	61,1	187.200	60,5
I. Zapasy	260	0,2	1.185	0,6	3.479	1,1
II. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	13.764	12,7	114.749	57,2	166.745	53,9
III. Należności z tytułu podatku dochodowego	10.073	9,3	188	0,1	-	-
IV. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	1	0,0	1	0,0	226	0,1
V. Walutowe kontrakty terminowe	-	-	102	0,0	158	0,0
VI. Udzielone pożyczki	969	0,9	175	0,1	14	0,0
VII. Pozostałe aktywa finansowe	68	0,1	25	0,0	13.214	4,3
VIII. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	341	0,3	3.388	1,7	3.364	1,1
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	101	0,1	2.761	1,4	-	-
SUMA AKTYWÓW	108.557	100,0	200.764	100,0	309.427	100,0

PASywa		31.12.2013	% sumy bilansowej	31.12.2012	% sumy bilansowej	31.12.2011	% sumy bilansowej
A. Kapitał własny							
	<i>Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej</i>						
I.	Kapitał podstawowy	8	0,0	9	0,0	12	0,0
III.	Kapitały rezerwowe i zapasowe	-	-	-	-	(26.684)	-8,6
IV.	Kapitał z aktualizacji wyceny	2.024	1,9	2.324	1,1	(1.035)	-0,3
V.	Różnice kursowe z konsolidacji	(425.477)	-391,9	(189.106)	-94,2	(168.792)	-54,6
VI.	Zysk/Strata z lat ubiegłych	(28.979)	-26,7	(226.289)	-112,7	(26.390)	-8,5
VII.	Zysk/Strata roku bieżącego	(11.262)	-10,4	(2.943)	-1,4	6.127	2,0
	<i>Kapitał własny udziałów niekontrolujących</i>						
B. Zobowiązania długoterminowe							
I.	Rezerwy	51	0,1	213	0,1	292	0,1
II.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	122	0,1	35	0,0	16.586	5,4
III.	Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	1.128	1,0	8.572	4,3	317	0,1
IV.	Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	157	0,1	37.534	18,7	10.029	3,2
V.	Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	140.319	129,3	56	0,0	-	-
		141.777	130,6	46.410	23,1	27.224	8,8
C. Zobowiązania krótkoterminowe							
I.	Rezerwy	1.387	1,3	11.902	5,9	9.225	3,0
II.	Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	9.303	8,6	53.065	26,5	23.314	7,5
III.	Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	-	-	53.851	26,8	43.899	14,2
IV.	Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	126	0,1	6.260	3,1	20.459	6,6
V.	Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	66.927	61,6	101.779	50,7	58.577	18,9
VI.	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-	11	0,0	-	-
VII.	Walutowe kontrakty terminowe	-	-	-	-	-	-
	Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	9.232	8,5	-	-	-	-
		108.557	100,0	200.764	100,0	309.427	100,0
	SUMA PASYWÓW						

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	1.01.2013 - 31.12.2013	Dynamika 2013/2012	1.01.2012 - 31.12.2012	Dynamika 2012/2011	1.01.2011 - 31.12.2011
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	175.439	19,15%	915.917	160,18%	571.819
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	171.501	19,45%	881.690	163,92%	537.868
C. Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	3.938	11,51%	34.227	100,81%	33.951
D. Koszty sprzedaży	582	3,66%	15.906	102,18%	15.567
E. Koszty ogólnego zarządu	16.863	49,65%	33.967	89,30%	38.039
F. Pozostałe przychody	49.221	615,57%	7.996	130,82%	6.112
G. Pozostałe koszty	71.410	36,52%	195.526	2.019,48%	9.682
H. Zysk/Strata na działalności operacyjnej	(35.696)	17,57%	(203.176)	874,82%	(23.225)
I. Przychody finansowe	8.870	114,67%	7.735	43,38%	17.830
J. Koszty finansowe	37.520	41,23%	91.009	295,94%	30.753
K. Zysk/Strata ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	18.615	64,79%	28.730	3.810,34%	754
L. Zysk/Strata brutto	(45.731)	17,74%	(257.720)	728,15%	(35.394)

Ł.	Podatek dochodowy	(7.971)	-44,27%	18.005	1.642,79%	1.096
M.	Zysk/Strata netto z działalności gospodarczej	(37.760)	15,75%	(239.715)	656,93%	(36.490)
N.	Zysk/Strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej	-	-	-	-	-
O.	Zysk/Strata netto za rok obrotowy	(37.760)	15,75%	(239.715)	656,93%	(36.490)
	Przypadający/a na :					
	Akcjonariuszy jednostki dominującej	(28.979)	12,81%	(226.289)	857,48%	(26.390)
	Udziały niekontrolujące	(8.781)	65,40%	(13.426)	132,93%	(10.100)
P.	Inne całkowite dochody netto	(300)	-1,00%	30.043	-129,28%	(23.238)
	- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut	-	-	84	-100,00%	(84)
	- w tym zysk/strata z wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	26.600	-100,00%	(26.600)
	- w tym zysk/strata z różnic kursowych z przeliczenia	(300)	-8,93%	3.359	97,48%	3.446
R.	Całkowite dochody ogółem	(38.060)	18,15%	(209.672)	351,04%	(59.728)
	Przypadający/a na :					
	Akcjonariuszy jednostki dominującej	(29.279)	14,92%	(196.246)	395,43%	(49.628)
	Udziały niekontrolujące	(8.781)	65,40%	(13.426)	132,93%	(10.100)
	Zysk/strata na jedną akcję:					

- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,11)	(0,70)	(0,11)
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,11)	(0,70)	(0,11)
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-	-
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy	(0,11)	(0,70)	(0,11)
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy	(0,11)	(0,70)	(0,11)

Stech

Wybrane wskaźniki finansowe

WSKAŹNIKI DLA SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW W WERSJI KALKULACYJNEJ

			2013	2012	2011
A	EFEKTYWNOŚĆ DZIAŁALNOŚCI				
1	Rentowność sprzedaży netto	%	-26,1	-28,1	-6,2
2	Rentowność sprzedaży brutto	%	-21,5	-26,2	-6,4
3	Rentowność majątku	%	-24,4	-94,0	-11,8
4	Szybkość obrotu należności	dni	45	12	17
5	Szybkość obrotu zobowiązań	dni	41	14	22
B	FINANSOWANIE				
6	Stopa zadłużenia	%	210,7	136,1	59,0
7	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	%	-190,3	-376,9	144,2
8	Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym	%	-144,8	-92,7	103,7
9	Płynność I		0,3	0,5	1,2
10	Płynność II		0,3	0,5	1,2
11	Płynność III		0,0	0,0	0,1
12	Aktywa bieżące netto	tys. zł	-61 398	-104 294	31 726

Kluczowe wskaźniki charakteryzujące wynik finansowy oraz sytuację majątkową Grupy Kapitałowej

Wskaźniki rentowności

Rentowność Grupy ponownie osiągnęła wartość ujemną, co wiąże się z kolejnym rokiem zakończonym stratą netto.

Wskaźniki rentowności uległy jednak nieznacznemu polepszeniu:

- rentowności netto sprzedaży z wartości -28,1% w ubiegłym roku do poziomu -26,1% w 2013 roku;
- rentowności brutto sprzedaży z poziomu -26,2% w 2012 roku do wartości -21,5% w roku badanym;
- rentowności majątku z poziomu -94,0% w 2012 roku do wartości -24,4% w roku badanym.

Wskaźniki rotacji

Wskaźnik szybkości obrotu należnościami wynosi 45 dni i uległ pogorszeniu w stosunku do roku ubiegłego o 33 dni. Okres obrotu zobowiązaniami wydłużył się o 27 dni w porównaniu do 2012 roku i wyniósł 41 dni.

Stopa zadłużenia

Wskaźnik zadłużenia zwiększył się w porównaniu do poprzedniego okresu i osiągnął poziom 210,7%

Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności I i II uległy obniżeniu z poziomu 0,5 do poziomu 0,3. Wskaźnik płynności III pozostał bez zmian.

Ocena zdolności Grupy Kapitałowej IDEON do kontynuacji działalności

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 notcie 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.

Część szczegółowa raportu

I. Księgi rachunkowe

Jednostki należące do Grupy Kapitałowej stosują jednakowe zasady rachunkowości, zgodne z zasadami stosowanymi przez jednostkę dominującą.

Sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały sporządzone na ten sam dzień bilansowy, co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej.

Jednostki Grupy Kapitałowej posiadają aktualną dokumentację opisującą przyjęte w Grupie Kapitałowej zasady rachunkowości zatwierdzone przez Zarząd i zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

II. Zasady sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej, której jednostką dominującą jest IDEON S.A. z siedzibą w Katowicach zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, a w sprawach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r., nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych jak również wymogami odnoszącymi się do emitentów papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku oficjalnych notowań giełdowych.

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowiła dokumentacja konsolidacyjna, sporządzona na podstawie wymogów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki i zakłady ubezpieczeń skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. z 2008 r., nr 162, poz. 1004), obejmująca m.in.:

- sprawozdania finansowe jednostek objętych konsolidacją,
- ustalenie wyłączeń.

III. Metoda konsolidacji

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest IDEON S.A. z siedzibą w Katowicach, przy ul. Paderewskiego 32 C posługiwano się metodą pełną.

W pierwszej kolejności zsumowano kwoty poszczególnych pozycji bilansów, rachunków zysków i strat jednostki dominującej i jednostek zależnych.

Po dokonaniu sumowań, o których mowa powyżej, przeprowadzono korekty i wyłączenia konsolidacyjne.

IV. Wyłączenia wzajemnych rozrachunków

Dokonano wyłączeń konsolidacyjnych dotyczących rozrachunków wewnątrz Grupy Kapitałowej na kwotę 32.045 tysięcy złotych.

Dane, stanowiące podstawę do wyłączeń, uzyskano z ksiąg rachunkowych IDEON S.A. i uzgodniono z informacjami uzyskanymi od jednostek zależnych.

V. Wylączenia obrotów wewnętrznych

Dokonano wyląceń konsolidacyjnych dotyczących sprzedaży dokonanej pomiędzy Spółką dominującą a jednostkami zależnymi objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	694 tysięcy złotych
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	735 tysięcy złotych
Koszty ogólnego zarządu	2.758 tysięcy złotych

Ponadto dokonano eliminacji konsolidacyjnych pozostałych przychodów w kwocie 1.144 tysięcy złotych i pozostałych kosztów w kwocie (20.496) tysięcy złotych; dokonano też eliminacji konsolidacyjnych przychodów finansowych na kwotę 852 tysięcy złotych i kosztów finansowych na kwotę 16.005 tysięcy złotych.

Dane, stanowiące podstawę do wyląceń, uzyskano z ksiąg rachunkowych IDEON S.A. i uzgodniono z informacjami uzyskanymi od jednostek zależnych.

VI. Pozostałe wylączenia konsolidacyjne

Dokonano wylączenia udziałów w Grupie na kwotę 30.010 tysięcy złotych.

W roku obrotowym wystąpiły następujące zmiany w składzie Grupy Kapitałowej:

- IDEON S.A. zawarł ważną umowę warunkową sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w Centrozap Finanse Sp. z o.o. Skutki transakcji zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2013 rok.
- Uzyskano kontrolę nad jednostką zależną IDEA-FIX Spółka z o.o.
- WoodinterKom GmbH zawarł transakcję sprzedaży akcji KSP Polonia Warszawa SSA. Jednostka ta z uwagi na krótkoterminowy charakter posiadania, w poprzednich okresach nie była konsolidowana.

W bieżącym okresie sprawozdawczym oraz okresie porównywalnym nie dokonano połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad innymi – poza wskazanymi wyżej – jednostkami zależnymi lub inwestycjami długoterminowymi.

VII. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dane zawarte w notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały przedstawione przez jednostkę dominującą kompletnie i prawidłowo. Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

VIII. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w MSR 7. Zawarte w nim dane, są prawidłowo powiązane ze skonsolidowanym sprawozdaniem z sytuacji finansowej i skonsolidowanym rachunkiem zysków i strat. Został on sporządzony poprzez:

- sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdania z przepływów pieniężnych jednostek zależnych, objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, metodą pełną i Spółki dominującej,

- dokonanie korekt konsolidacyjnych, polegających na wyłączeniu wszelkich przepływów pieniężnych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.

IX. Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej sporządzonym przez Zarząd jednostki dominującej są zgodne ze sporządzonym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i uwzględniają 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 przekazanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. z 2009 r. nr 33 poz. 259), a zawarte w nim informacje finansowe, pochodzące ze zbadanego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

X. Zgodność z przepisami prawa

Biegły rewident otrzymał od Zarządu jednostki dominującej pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż jednostka dominująca i jednostki zależne przestrzegają przepisów prawa.

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. oraz poniżej podpisany biegły rewident potwierdzają, iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych oraz spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym, do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej, w której jednostką dominującą jest IDEON S.A. z siedzibą w Katowicach, przy ul. Paderewskiego 32 C.

Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone zgodnie z Krajowymi standardami rewizji finansowej ustanowionymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i zatwierdzonymi przez Komisję Nadzoru Audytowego w dniu 31 marca 2010 r.

W imieniu **Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.**

Warszawa, ul. Wiśniowa

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**

Misterska - Dragan

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

Warszawa, dnia 21 marca 2014 roku