



Opinia
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2016 roku

IDEON Spółka Akcyjna

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.
Warszawa, 2017-04-28

OPINIA / STANOWISKO NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Walnego Zgromadzenia Spółki IDEON Spółka Akcyjna

Sprawozdanie z badania jednostkowego sprawozdania finansowego

Zostaliśmy zatrudnieni w celu zbadania załączonego sprawozdania finansowego IDEON Spółka Akcyjna dalej „Spółka” z siedzibą w Katowicach, ul. Przemysłowa 10, na które składają się: sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2016 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 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz opis znaczących zasad (polityki) rachunkowości a także informacje dodatkowe i objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu oraz Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.

Z powodu znaczenia istotnych niepewności opisanych w „Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii”, nie byliśmy w stanie wyrazić opinii z badania.



Uzasadnienie odstąpienia od wyrażenia opinii

W dniu 4 września 2013 roku Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach X Wydział 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 X Wydział Gospodarczy stwierdził zakończenie postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu przez IDEON SA. Ostateczny termin spłaty rat układowych wyznaczono na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Spółka składała do sądu wnioski dotyczące propozycji zmiany postanowień układowych, z powodu opóźnienia w realizacji bieżących rat układowych. Po odrzuceniu nowych propozycji układowych przez wierzycieli w dniu 16 października 2016 roku, Spółka oczekuje na Postanowienie sądu w sprawie wniosku o upadłość likwidacyjną oraz opinię biegłego sądowego o braku środków na przeprowadzenie upadłości. Zarząd Spółki deklaruje również ponowne podjęcie procedury restrukturyzacji zadłużenia w oparciu o przepisy obowiązujące od 1 stycznia 2016 roku.

Spółka IDEON SA utraciła kontrolę nad wszystkimi jednostkami zależnymi i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON SA.

W okresie od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku Spółka rozpoznała zysk brutto z działalności operacyjnej w wysokości 469 tys. zł oraz zysk netto w wysokości 357 tys. zł.

Zarząd w punkcie 9 sprawozdania finansowego Spółki IDEON SA za rok 2016 poinformował, że sprawozdanie zostało sporządzone przy braku założenia kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe.

W związku z brakiem założenia kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym zgodnie z art. 29 ustawy o rachunkowości Zarząd Spółki winien dokonać wyceny aktywów jednostki po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zgodnie z oświadczeniem Zarządu wszystkie działki będące w posiadaniu IDEON SA są objęte egzekucją komorniczą i przeprowadzanie jakichkolwiek wycen jest niemożliwe, gdyż wyceny dokonywane są przez komorników prowadzących egzekucje zgodnie z przepisami prawa, a przybicia ceny dokonuje Sąd Rejonowy. Ostateczną cenę uzyskaną w wyniku sprzedaży w ramach egzekucji Zarząd uzyskuje dopiero po otrzymaniu Postanowienia Sądu o przybiciu ceny.

W dniu 16 stycznia 2017 roku Zarząd Spółki opublikowała w komunikacie bieżącym nr 3/2017 informację o zawiadomieniu otrzymanym z PKO Leasing SA w Łodzi o wypełnieniu weksla własnego in blanco wraz z wezwaniem do zapłaty na kwotę 13 mln zł tytułem zobowiązań z umowy leasingu i dzierżawy budynku w Katowicach przy ulicy Paderewskiego 32C.

W nocy 36 do sprawozdania finansowego Zarząd Spółki poinformował, że bez ostatecznego rozliczenia ceny sprzedaży budynku, nie można ustalić ostatecznego salda zobowiązań wobec PKO Leasing SA w Łodzi.

Nie jesteśmy w stanie określić wpływu tych informacji na zbadane sprawozdanie finansowe.

Odstąpienie od wyrażenia opinii

Wobec znaczenia spraw opisanych w „Uzasadnieniu odstąpienia od wyrażenia opinii”, tj. pojawienia się wielu istotnych niepewności znaczących dla sprawozdania finansowego jako całości nie wyrażamy opinii o sprawozdaniu finansowym.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

W związku z odstąpieniem od wyrażenia opinii z badania sprawozdania finansowego za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności z jednostki.

Cecylia Skotnicka



Biegły Rewident
Nr 9499

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie 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

Warszawa, dnia 2017-04-28