



Stanowisko

z badania
sprawozdania finansowego

IDEON SA

za rok obrotowy zakończony
w dniu 31 grudnia 2015 roku

Misters Audytor Adviser Spółka z o.o.
Warszawa, 18.03.2016 roku

STANOWISKO

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

IDEON SA

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu IDEON SA

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego IDEON SA, z siedzibą w Katowicach, przy ul. Przemysłowej 10, na które składa się sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 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 2015 roku do 31 grudnia 2015 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 2013 r., poz. 330, 613), 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.

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. Spółka nie wywiązała się ze spłat zobowiązań układowych zgodnie z zatwierdzonym harmonogramem.

W roku 2015 wierzyciele nie przyjęli propozycji zmian warunków układowych.

W dniu 6 sierpnia 2015 roku podmiot zależny WoodinterKom GmbH w Wiedniu ogłosił upadłość likwidacyjną, a w dniu 15 września 2015 roku w spółce zależnej PEC w Śremie SA podjęto uchwałę o otwarciu likwidacji.

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

Zarząd ocenia sytuację finansową Spółki jako bardzo trudną, aczkolwiek podjęte zostały przez Zarząd działania, związane ze splitem akcji i złożenia nowego wniosku na podstawie znowelizowanych przepisów prawa upadłościowego i naprawczego oraz zmianę podstawowej działalności Spółki. Jednakże brak zgody Wierzycieli na zmianę propozycji układowych IDEON S.A i oczekiwanie na postanowienie Sądu w sprawie ogłoszenia upadłości likwidacyjnej, przesądzają o konieczności założenia braku kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. W związku z powyższym istnieje realne zagrożenie kontynuacji działalności Spółki.

W okresie od 01.01.2015 do 31.12.2015 roku Spółka rozpoznała stratę brutto z działalności operacyjnej w wysokości 8 649 tys. zł oraz stratę netto na działalności kontynuowanej w wysokości 38 034 tys. zł.

Załączone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu braku kontynuacji działalności Spółki.

Jeżeli Spółka nie będzie kontynuowała działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, to przy sporządzaniu jej sprawozdania finansowego ma zastosowanie art. 29 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z którego wynika obowiązek 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. W myśl art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości - za cenę (wartość) sprzedaży netto składnika aktywów przyjmuje się możliwą do uzyskania na dzień bilansowy cenę jego sprzedaży, bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszoną o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży. Jeżeli jednak nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą.

W praktyce przykładowo oznacza to:

- wycenę środków trwałych, w tym także w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, zapasów materiałów, towarów i produktów, papierów wartościowych - w cenach w jakich figurują w księgach rachunkowych, tzw. cenach historycznych albo po cenach sprzedaży netto, jeżeli są niższe od cen historycznych,
- odpisanie z ewidencji bilansowej tych składników aktywów, które w związku z brakiem kontynuacji przestały mieć wartość, np. czynne rozliczenia międzyokresowe, czy zapasy produkcji w toku lub utraciły swoją wartość rynkową, np. programy komputerowe, specjalistyczne środki trwałe,
- wycenę należności - w zależności od posiadanych informacji w kwocie wymaganej lub przypuszczalnej zapłaty.

W przypadku braku założenia kontynuacji działalności jednostka jest ponadto zobowiązana do utworzenia rezerwy na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane zaniechaniem lub utratą zdolności do kontynuowania działalności.

Regulacje zawarte w art. 29 ust. 2 ustawy o rachunkowości zobowiązują jednostki do wyceny aktywów po cenach sprzedaży netto i utworzenia rezerwy, o której mowa wyżej, na koniec roku obrotowego, jeżeli na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy jednostka nie będzie kontynuowała działalności.

Spółka w związku z założeniem braku kontynuacji działalności gospodarczej w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, dokonała na dzień bilansowy 31.12.2015 roku wyceny części aktywów niezgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowego majątku trwałego i aktywów finansowych nie zostały sporządzone w oparciu o możliwe do uzyskania ceny sprzedaży netto, a dokonane przez jednostkę różnice wyceny nie zostały przypisane kapitałowi rezerwowemu

z aktualizacji wyceny a odniesione na wynik finansowy. Jednostka nie utworzyła też rezerwy na przewidywane zobowiązania, koszty i straty związane z zaprzestaniem prowadzenia działalności.

Uwzględniając istotność kwestii poruszonych powyżej oraz wpływ, jaki mogłoby wywrzeć uwzględnienie ich w załączonym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 roku oraz na sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających dowodów z badania umożliwiających nam sformułowanie odpowiedniej opinii z badania. W związku z tym nie wydajemy takiej opinii, z badania jednostkowego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie z działalności Spółki sporządzone przez Zarząd IDEON SA 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), jednak z uwagi na przedstawioną sytuację majątkowo-finansową za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności jednostki.

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:

Cecylia Skotnicka



.....

**Biegły Rewident
Nr 9499**

Warszawa, dnia 18.03.2016 roku.