

PKF

Accountants &
business advisers

Raport niezależnego biegłego rewidenta

z przeglądu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego
Ideon S.A. z siedzibą w Katowicach
obejmującego okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.

Wiarygodna informacja – zaufanie inwestorów

9



A small, handwritten mark or signature located at the bottom right corner of the page.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej
IDEON S.A.

z przeglądu skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego
obejmującego okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, Ideon S.A. z siedzibą w Katowicach, zwanego dalej sprawozdaniem finansowym, na które składa się: skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2018 r., skrócony jednostkowy rachunek zysków i strat oraz skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2018 r. oraz wybrane informacje objaśniające.

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Ideon S.A. jest odpowiedzialny za sporządzenie i prezentację powyższego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, który został zatwierdzony przez Unię Europejską, zwanego dalej MSR 34.

Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta

Naszym zadaniem jest, w oparciu o przeprowadzony przegląd, sformułowanie wniosku o tym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzany przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” (uchwała nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r. z późniejszymi zmianami). Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowość, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Zakres przeglądu jest istotnie węższy niż zakres badania przeprowadzanego zgodnie z Krajowymi Standardami Badania i nie pozwala na uzyskanie pewności, że wszystkie istotne zagadnienia mogłyby zostać zidentyfikowane, jak ma to miejsce w przypadku badania. W związku z tym nie możemy wyrazić opinii z badania o tym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Wniosek

Przeprowadzony przez nas przegląd nie wykazał niczego, co pozwalałoby sądzić, iż załączone skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Ideon S.A. za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2018 r. nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami MSR 34.

Objaśnienia uzupełniające wniosek

Zwracamy uwagę na pkt 9 *Kontynuacja działalności* Wprowadzenia do skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego i notę nr 33 *Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej* Not objaśniających do skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, w których Zarząd Spółki oświadczył, że skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe za I półrocze 2018r. zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności przez Spółkę oraz zaprezentował informacje na temat toczącego się od 2013 roku postępowania układowego. W roku 2018 Sąd Rejonowy Katowice Wschód umorzył postępowanie układowe postanowieniem z dnia 08.02.2018r., na które zażalenie złożył wierzyciel Spółki Bank PKO BP SA. Zażalenie to rozpatrywane jest przez Sąd Okręgowy w Katowicach, a czas zakończenia tego postępowania jest trudny do określenia.

Niniejszy raport nie zawiera modyfikacji w związku z przestawioną sprawą.



Anna Stawowy
Biegły rewident nr 12731

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
02-695 Warszawa, ul. Orzycka 6 lok. 1B
ODDZIAŁ W KATOWICACH
40-527 Katowice, ul. Gawronów 22
tel. 48 32 253 84 98, fax 48 32 253 00 00
Regon 010143090, NIP 521-05-117

biegły rewident przeprowadzający przegląd
w imieniu PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
firmy audytorskiej nr 477

ul. Orzycka 6 lok. 1B
02 – 695 Warszawa
Oddział Katowice

Katowice, 27 września 2018 r.