



**Śródroczne skrócone jednostkowe
sprawozdanie finansowe
IDEON S.A,
za okres od 1 stycznia
do 30 czerwca 2014 roku**

Katowice, sierpień 2014

Spis treści

1. Informacje ogólne o Spółce	6
2. Czas trwania Spółki	6
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A., za I półrocze 2014 roku	7
4. Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A.	7
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	8
5.1. Profesjonalny osąd	8
5.2. Niepewność szacunków	8
6. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	9
7. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	9
8. W przypadku jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia	9
9. Kontynuacja działalności	9
10. Cykliczność, sezonowość	10
11. Korekty błędów poprzednich okresów	10
12. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym	10
13. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2014 roku	10
14. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	11
14.1. Rzeczowe aktywa trwałe	11
14.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	11
14.3. Nieruchomości inwestycyjne	11
14.4. Wartości niematerialne	12
14.5. Leasing	12
14.6. Aktywa finansowe	12
14.7. Instrumenty pochodne	14
14.8. Rachunkowość zabezpieczeń	14
14.9. Zapasy	15
14.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16
14.11. Należności	16
14.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17
14.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	17
14.14. Kapitał własny	17
14.15. Zobowiązania finansowe	18
14.16. Zobowiązania	18
14.17. Rezerwy	18
14.18. Rozliczenia międzyokresowe	19
14.19. Utrata wartości aktywów	19
14.20. Przychody	19
14.21. Koszty finansowania zewnętrznego	20
14.22. Opodatkowanie	21
14.23. Wynik finansowy	21
14.24. Inne całkowite dochody	21
14.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	21
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	23

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	25
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	26
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	28
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	30
NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	32
NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	34
NOTA NR 3. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	35
NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE	37
NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	38
A) Należności i rozliczenia międzyokresowe	38
B) Należności z tytułu podatku dochodowego	39
NOTA NR 7. AKTYWA FINANSOWE	39
A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	39
B) Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	39
C) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	40
D) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki	40
NOTA NR 8. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW	42
NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	42
NOTA NR 10. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	42
NOTA NR 11. KAPITAŁY	43
A) Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy	43
B) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy	43
C) Zmiany liczby akcji	43
D) Kapitałowe papiery wartościowe	46
E) Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	46
Na dzień 30 czerwca 2014 roku zmiany w kapitale z aktualizacji nie miały miejsca.	46
NOTA NR 12. REZERWY	46
NOTA NR 13. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	47
NOTA NR 14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	48
A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	48
B) Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	48
C) Zobowiązania z tytułu wyemitowania dłużnych instrumentów finansowych	48
D) Pozostałe zobowiązania finansowe	49
NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	49
NOTA NR 16. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	51
NOTA NR 17. KOSZTY RODZAJOWE	51
NOTA NR 18. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	52
NOTA NR 19. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY	52
A) Pozostałe przychody	52
B) Pozostałe koszty	52
NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	53
A) Przychody finansowe	53
B) Koszty finansowe	53
NOTA NR 21. PODATEK DOCHODOWY	54
NOTA NR 22. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	55
NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE	56
NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH	58

NOTA NR 25. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	58
A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi	58
B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi	59
NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	59
NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ	61
NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	61
NOTA NR 29. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	61
A) Ryzyko walutowe	61
B) Ryzyko kredytowe	62
C) Ryzyko stopy procentowej	63
D) Ryzyko cen towarów	64
E) Ryzyko związane z płynnością	64
NOTA NR 30. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH	64
NOTA NR 31. NIESPŁACONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	65
NOTA NR 32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	65
NOTA NR 33. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ	66
NOTA NR 34. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	66

Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych prezentowanych sprawozdań finansowych, przeliczone na EUR

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EUR obowiązujących na ostatni dzień okresu:

1. Kurs na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosił: 1 EUR = 4,1609 zł
2. Kurs na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosił: 1 EUR = 4,3292 zł
3. Kurs na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił: 1 EUR = 4,1472 zł

Poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla EUR obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

1. Kurs średni na dzień 30 czerwca 2014 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1784 PLN
2. Kurs średni na dzień 30 czerwca 2013 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,2140 PLN

Dane finansowe	30.06.2014		30.06.2013		31.12.2013	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	6 522	1 561	95 515	22 666	161 686	38 396
Zysk na działalności operacyjnej	(13 703)	(3 279)	9 755	2 315	(9 981)	(2 370)
Zysk (strata) brutto	4 684	1 121	10 144	2 407	(51 451)	(12 218)
Zysk (strata) netto	1 153	276	1 450	344	(44 051)	(10 461)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	571	137	2 509	595	1 335	317
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(651)	(156)	(2 048)	(486)	(1 916)	(455)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(3)	(1)	(3 077)	(730)	(2 390)	(568)
Przepływy pieniężne netto, razem	(83)	(20)	(2 616)	(621)	(2 971)	(706)
Aktywa razem	85 906	20 646	138 617	32 019	121 398	29 272
Zobowiązania i rezerwy razem	157 877	37 943	166 267	38 406	194 524	46 905
Zobowiązania długoterminowe	111 020	26 682	15 314	3 537	135 694	32 719
Zobowiązania krótkoterminowe	46 857	11 261	150 953	34 869	58 830	14 186

<i>Dane finansowe (ciąg dalszy)</i>	30.06.2014		30.06.2013		31.12.2013	
	<i>tys. zł</i>	<i>tys. EUR</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. EUR</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. EUR</i>
Kapitał własny	(71 971)	(17 297)	(27 650)	(6 387)	(73 126)	(17 633)
Kapitał podstawowy	343 491	82 552	343 491	79 343	343 491	82 825
Liczba udziałów/akcji w sztukach	343 490 781		343 490 781		343 490 781	
Zysk (strata) netto zrealizowany na akcję w zł/EUR	(0,13)	(0,03)	(0,82)	(0,20)	(0,13)	(0,03)
Zysk (strata) netto na akcję w zł /EUR	-	-	-	-	(0,13)	(0,03)
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję w zł/EUR	-	-	-	-	(0,13)	(0,03)
Wartość księgowa na akcję w zł/EUR	(0,21)	(0,05)	(0,08)	(0,02)	(0,21)	(0,05)
Rozwodniona wartość księgowa na akcję w zł/EUR	(0,21)	(0,05)	(0,08)	(0,02)	(0,21)	(0,05)

1. Informacje ogólne o Spółce

Nazwa Spółki:

IDEON S.A.

Adres siedziby

40-282 Katowice, ul. Paderewskiego 32c

Wskazanie sądu rejestrowego i numeru rejestru:

Sąd Rejonowy w Katowicach, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000068749

Przedmiot działalności:

Podstawowym zakresem działalności Spółki, zgodnie z KRS oraz statutem, jest wszelka działalność wytwórcza, usługowa, budowlana i handlowa prowadzona w kraju i zagranicą, na rachunek własny lub osób trzecich, a w szczególności:

- dystrybucja i handel energią elektryczną
- wytwarzanie i przesyłanie energii elektrycznej
- pozyskiwanie drewna
- dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym
- handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym
- działalność usługowa związana z leśnictwem
- produkcja wyrobów tartacznych
- produkcja arkuszy fornirowych 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 hurtowa paliw i produktów pochodnych
- sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych
- sprzedaż hurtowa maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie oraz inżynierii lądowej i wodnej
- kupno, sprzedaż, wynajem i zarządzanie nieruchomościami
- zarządzanie rynkami finansowymi
- badanie rynku i opinii publicznej

Podstawowy przedmiot działalności zgodnie z PKD 3514Z – handel energią elektryczną.

2. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A, za I półrocze 2014 roku

Oświadczenie o zgodności

Śródroczne jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe IDEON S.A, zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 z późniejszymi zmianami), wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi 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 informacje wymagane przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33 z dnia 28 lutego 2009 r.).

W szczególności niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

W niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

- a) Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2014 roku i kończący się 30 czerwca 2014 roku. Jako dane porównywalne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym prezentowane są dane finansowe za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, natomiast w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku.
- b) Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla tego sprawozdania, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.
- c) Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 29 sierpnia 2014 roku.
- d) Spółka prezentująca niniejsze jednostkowe sprawozdanie sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 29 sierpnia 2014 roku.

4. Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A,

Skład osobowy Zarządu na dzień 30 czerwca 2014 roku:

- Prezes Zarządu – Ireneusz Król
- Wiceprezes Zarządu – Mariusz Jabłoński

Po zakończeniu okresu objętego sprawozdaniem, a przed jego publikacją nie nastąpiły zmiany w składzie zarządu.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30 czerwca 2014 roku:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Ireneusz Nawrocki

- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Włodzimierz Grudzień
- Członek Rady Nadzorczej – Adam Szotowski
- Członek Rady Nadzorczej – Ewa Cerek
- Członek Rady Nadzorczej – Andrzej Konieczko

Po zakończeniu okresu objętego sprawozdaniem, a przed jego publikacją nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

- Klasyfikacja umów leasingu, w których Spółka występuje jako leasingobiorca

Spółka występuje jako strona umów leasingu. Każda z podpisanych umów leasingu analizowana jest pod kątem ryzyka i korzyści wynikających z tytułu korzystania z aktywów nabytych w ramach umowy i w zależności od jej oceny zgodnie z wymogami MSSF, zostaje sklasyfikowana jako umowa leasingu operacyjnego lub finansowego.

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

Po zawarciu kontraktów na sprzedaż lub zakup waluty dokonuje się oceny, czy warunki spełniane przez poszczególne transakcje pozwalają do zakwalifikowania jej i rozliczania zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

5.2. Niepewność szacunków

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym, w tym w notach objaśniających. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na koniec okresu sprawozdawczego, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnych okresach sprawozdawczych.

- Utrata wartości należności

Zasady rachunkowości Spółki przewidują, że odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także w przypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna. Odpisami aktualizującymi objęte są również należności z tytułu wystawionych i nie zapłaconych not odsetkowych od nieterminowo regulowanych należności.

Ponadto, z uwagi na złożenie przez Spółkę wniosku o ogłoszenie upadłości, na dzień bilansowy odpisami aktualizującymi objęto wartość niektórych należności, dla których terminy wymagalności jeszcze nie minęły, ale ponieważ terminy te były wcześniej przesuwane, w ocenie Zarządu Spółki istnieje poważne ryzyko, czy należności te zostaną odzyskane.

- Utrata wartości aktywów finansowych

Zasady rachunkowości Spółki przewidują okresową analizę utraty wartości aktywów, głównie w odniesieniu do posiadanych długoterminowych aktywów finansowych. Jeżeli możliwe jest oszacowanie wartości aktywów za pomocą wskaźników rynkowych (np. ceny i notowania giełdowe), wówczas Spółka wykorzystuje takie wskaźniki do ustalenia ewentualnej utraty wartości. W pozostałych przypadkach wykorzystywane są inne informacje i techniki wyceny.

- Rezerwy na obowiązkowy zakup świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii

Spółka na koniec każdego okresu sprawozdawczego dokonuje oszacowania rezerwy na obowiązkowy zakup świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii. Wysokość rezerwy jest wynikiem kalkulacji odpowiedniej stawki oraz ilości energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom końcowym.

- Inne rezerwy

W sprawozdaniu na koniec każdego okresu Spółka dokonuje wyceny innych rezerw na znane i możliwe wiarygodnie do oszacowania na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego koszty. Istnieje ryzyko, że ostatecznie nie wszystkie koszty zostaną rozpoznane w odpowiednim okresie sprawozdawczym.

- Podatek odroczony

Z uwagi na zastosowanie w niniejszym sprawozdaniu finansowym zasady kontynuacji działalności, w sprawozdaniu wykazano aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego jedynie w takiej wysokości, które z dużą pewnością są możliwe do zrealizowania w okresie 12 miesięcy od daty, na którą sporządzono to jednostkowe sprawozdanie finansowe.

6. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe oprócz danych finansowych IDEON S.A, zawiera również dane finansowe zakładu podatkowego Spółki w Niemczech.

7. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie uzyskano kontroli nad inną jednostką.

8. W przypadku jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.

9. Kontynuacja działalności

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A, za I półrocze 2014 roku, zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 m-cy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe.

Zarząd ocenia sytuację finansową Spółki jako bardzo trudną, aczkolwiek podjęte działania, związane między innymi ze sprzedażą aktywów PEC w Śremie S.A. oraz windykacją należności z wyroku Sądu Arbitrażowego w Syktywkarze, a także zmierzające do przyjęcia przez wierzycieli zmian propozycji układowych, mogą znacząco tę sytuację poprawić, a w dalszej kolejności pozwolić na zwiększenie skali działalności operacyjnej.

W związku z powyższym istnieje realne zagrożenie kontynuacji działalności Spółki.

10. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki.

11. Korekty błędów poprzednich okresów

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych nie dokonano korekt błędów poprzednich okresów.

12. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym

W związku z brakiem zastrzeżeń podmiotu uprawnionego do badania nie dokonano korekt w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych.

13. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2014 roku

- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne,
- MSSF 12 Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach,
- MSR 27 Jednostkowe sprawozdanie finansowe,
- MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach,
- Zmiany do MSR 32 Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych,
- Jednostki inwestycyjne (Zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 27),
- Zmiany do MSR 36 Utrata wartości aktywów,
- Zmiany do MSR 39 Nowacja instrumentów pochodnych a kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń,
- KIMSF 21 Daniny publiczne

Wszystkie powyższe zmiany do standardów oraz interpretacje zostały do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego zatwierdzone do stosowania przez Unię Europejską. Spółka ocenia, że ich zastosowanie nie miało wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki lub wpływ ten był nieistotny.

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 9 Instrumenty finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- MSSF 14 Regulatory Deferral Accounts (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- MSSF 15 Przychody z umów z klientami (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 11 Ujmowanie nabycia udziałów we wspólnych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 i MSR 38 Wyjaśnienia w zakresie akceptowanych metod ujmowania umorzenia i amortyzacji (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 i MSR 41 Rolnictwo: Rośliny (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2016 roku lub później),

- Zmiany do MSR 19 Plany określonych świadczeń – składki pracowników (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2014 roku lub później),

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z tych standardów. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowych standardów.

14. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zgodnie z Uchwałą nr 23 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki IDEON SA z dnia 27 lutego 2009 roku Spółka sporządza jednostkowe sprawozdania finansowe, na podstawie ksiąg rachunkowych, zgodnie z MSR/MSSF.

14.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

- nieruchomości tj. grunty własne, budynki, obiekty inżynierii wodnej i lądowej,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne ruchome środki trwałe,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- środki trwałe w budowie.

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia/kosście wytworzenia. Cenę nabycia/koszt wytworzenia powiększają koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia lub wytworzenie środka trwałego.

Na koniec okresu sprawozdawczego, rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub kosście wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjne środków trwałych dokonywane są metodą liniową przez przewidywany okres użytkowania danego środka trwałego. Przyjęto okresy użytkowania środków trwałych w następujących przedziałach:

- budynki oraz obiekty inżynierii wodnej i lądowej: 10-40 lat
- maszyny i urządzenia: 2-6 lat,
- środki transportu: 3-10 lat,
- inne – okres użytkowania ustalany jest indywidualnie dla poszczególnych składników środków trwałych.

14.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów

Na dzień początkowego ujęcia prawo użytkowania wieczystego gruntów wycenia się w cenie nabycia. Na koniec okresu sprawozdawczego prawo użytkowania wieczystego gruntów wyceniane jest w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Prawo wieczystego użytkowania nie jest amortyzowane.

14.3. Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które jednostka traktuje jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści łącznie.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na moment początkowego ujęcia w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. W wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji.

Na koniec okresu sprawozdawczego nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne nieruchomości inwestycyjnych dokonywane są metoda liniową przez przewidywany okres użytkowania danego obiektu.

14.4. Wartości niematerialne

Na dzień początkowego ujęcia wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia.

Na koniec okresu sprawozdawczego wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o kwotę odpisów amortyzacyjnych i kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową, przez okres przewidywanego użytkowania, który dla poszczególnych rodzajów wartości niematerialnych wynosi:

- oprogramowanie komputerowe – 2-5 lat,
- licencja na programy komputerowe – 2-5 lat,
- nabyte prawa majątkowe – w okresie użytkowania ustalonego indywidualnie dla składników praw majątkowych.

Jednostka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wszelkie zmiany wynikające z przeprowadzonej weryfikacji ujmuje się jako zmianę szacunków.

Wszelkie koszty finansowania zewnętrznego poniesione na dostosowywany składnik wartości niematerialnych ujmuje się w cenie nabycia.

14.5. Leasing

Leasing rzeczowych aktywów trwałych, przy których leasingobiorca przejmuje wszystkie korzyści i rodzaje ryzyka wynikające z tytułu własności, klasyfikowany jest jako leasing finansowy. Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jako aktywa i wyceniane w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia nie wyższej jednak niż wartość minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań finansowych. Część odsetkowa płatności obciąża koszty finansowe przez okres trwania leasingu.

Umowa leasingu w ramach której znacząca część ryzyka i pożytków z tytułu własności pozostaje udziałem leasingodawcy (finansującego) stanowi leasing operacyjny. Opłaty leasingowe uiszczane w ramach leasingu operacyjnego rozliczane są w koszty metodą liniową przez okres leasingu.

14.6. Aktywa finansowe

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe obejmują:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej (w tym aktywa finansowe przeznaczone do obrotu),

- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

Kategoria ta obejmuje aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli są przeznaczone do obrotu lub oczekuje się ich realizacji w ciągu 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego, w którym uzyskano nad nimi kontrolę.

Pożyczki i należności własne

Pożyczki i należności to nie będące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku.

Pożyczki i należności zalicza się do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego zalicza się do aktywów trwałych.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to nie stanowiące instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach i ustalonym terminie wymagalności, które jednostka zamierza i jest w stanie utrzymać do terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do kategorii wyceniane w wartości godziwej lub dostępne do sprzedaży, jak również aktywów finansowych spełniających definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty finansowe nie stanowiące instrumentów pochodnych wyznaczone jako dostępne do sprzedaży albo niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii.

Do kategorii tej zaliczane są również udziały/akcje w jednostkach zależnych lub udziały/akcje w jednostkach stowarzyszonych, które nie zostały wycenione metodą praw własności ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową, wynik finansowy i przepływy pieniężne jednostki.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile jednostka nie zamierza zbyć inwestycji w ciągu 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.

Wycena aktywów finansowych

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej, wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej.

W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ich wartości godziwej, a posiadają ustalony termin wymagalności, wówczas ich wyceny dokonuje się w wysokości amortyzowanego kosztu; jeżeli aktywa te nie mają ustalonego okresu wymagalności, wyceny dokonuje się

w skorygowanej cenie nabycia.

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych zaliczonym do wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych zaliczonym do dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale własnym, za wyjątkiem odpisów z tytułu znacznej i przedłużającej się utraty wartości, które ujmuje się rachunku zysków i strat, jak również tych zysków i strat z tytułu różnic kursowych, które powstają dla aktywów pieniężnych. W momencie usunięcia z ksiąg rachunkowych składnika aktywów zaliczonego do dostępnych do sprzedaży, łączne dotychczasowe zyski i straty uprzednio ujęte w kapitale ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako zyski i straty na wyłączeniu inwestycji w aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Wartość godziwa inwestycji, dla których istnieje aktywny rynek wynika z ich bieżącej ceny zakupu. Jeżeli rynek na dany składnik aktywów finansowych nie jest aktywny (a także w odniesieniu do nie notowanych papierów wartościowych), ustala się wartość godziwą stosując odpowiednie techniki wyceny.

Pożyczki i należności oraz inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono efektywnej stopy procentowej wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

14.7. Instrumenty pochodne

Instrument pochodny stanowi instrument finansowy, którego wartość jest zależna od zmiany wartości instrumentu bazowego, to jest określonej stopy procentowej, ceny papieru wartościowego, kursu wymiany walut, indeksu cen lub stóp procentowych albo innej podobnej wielkości, którego nabycie nie powoduje poniesienia wydatków albo wartość tych wydatków jest niska w porównaniu do wartości innych rodzajów kontraktów, których cena podobnie zależy od zmian warunków rynkowych i których rozliczenie nastąpi w przyszłości.

Na koniec okresu sprawozdawczego instrumenty pochodne wyceniane są w wartości godziwej. Instrumenty pochodne o wartości godziwej większej od zera stanowią aktywa i wykazywane są w aktywach finansowych, natomiast instrumenty o ujemnej wartości godziwej stanowią zobowiązania i wykazywane są w zobowiązaniach finansowych. Oszacowana wartość godziwa odpowiada kwocie możliwej do uzyskania lub koniecznej do zapłaty w celu zamknięcia pozycji otwartych na koniec okresu sprawozdawczego. Wyceny dokonuje się w oparciu o notowania rynkowe.

Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej handlowego instrumentu pochodnego wskutek wyceny na koniec okresu sprawozdawczego bądź też w wyniku jego rozliczenia odnoszone są jako przychody lub koszty finansowe w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej zabezpieczającego instrumentu pochodnego rozliczane są zgodnie z zasadami określonymi w punkcie „Rachunkowość zabezpieczeń”.

14.8. Rachunkowość zabezpieczeń

Jednostka stosuje zasady rachunkowości zabezpieczeń w odniesieniu do zabezpieczających instrumentów finansowych. Sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych zależy od rodzaju zabezpieczenia. Wyróżnia się trzy rodzaje powiązań zabezpieczających:

- Zabezpieczenie wartości godziwej,
- Zabezpieczenie przepływów pieniężnych,
- Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych.

Zabezpieczenie wartości godziwej służy ograniczeniu ryzyka zmian wartości aktywów lub pasywów ujętych w bilansie jednostki gospodarczej. Przy tego typu powiązaniu skutki wyceny instrumentu zabezpieczającego odnosi się na przychody lub koszty finansowe. Pozycja zabezpieczana wyceniana jest także w wartości godziwej, a skutki przeszacowania spowodowane przez czynnik poddany zabezpieczeniu odnosi się na wynik finansowy bieżącego okresu.

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych ma celu ograniczenie zmienności przyszłych przepływów pieniężnych i planowanych transakcji, które mają wpływ na wynik finansowy jednostki. Skutki wyceny instrumentu zabezpieczającego w części uznanej za efektywne zabezpieczenie odnoszone są na kapitał z aktualizacji wyceny. Wielkość ta nie może być jednak wyższa od wartości godziwej skumulowanych do tego dnia zmian przyszłych przepływów pieniężnych związanych z pozycją zabezpieczaną. Część nieefektywna instrumentu zabezpieczającego jest odnoszona w koszty finansowe lub przychody finansowe. Część ujęta w kapitale z aktualizacji wyceny zostaje odniesiona na wynik finansowy w momencie, w którym zabezpieczone przyszłe zobowiązanie lub planowana transakcja powodują powstanie przychodów lub kosztów. Jeśli w wyniku realizacji zabezpieczonej transakcji powstaną aktywa lub zobowiązania, to z chwilą wprowadzenia do ksiąg rachunkowych ich wartość początkowa zostanie skorygowana o zyski lub straty z przeszacowania instrumentu zabezpieczającego ujęte dotychczas w kapitale z aktualizacji wyceny. Wynik z wyceny instrumentu zabezpieczającego zostanie wyksięgowany z kapitału i podwyższy lub obniży wartość początkową tych składników.

Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych ma na celu ograniczenie ryzyka kursowego, które wpływa na wartość udziałów w jednostkach zagranicznych. Skutki wyceny instrumentu zabezpieczającego odnoszone są na kapitał z aktualizacji wyceny w części uznanej za efektywne zabezpieczenie, przy czym wartość bezwzględna kwoty odniesionej nie może być większa od skumulowanych do tego czasu różnic kursowych z wyceny udziałów objętych zabezpieczeniem. Pozycja zabezpieczana tj. różnice kursowe z wyceny tych udziałów również odnoszone są na kapitał z aktualizacji wyceny. Z kolei skutki przeszacowania instrumentu zabezpieczającego w części nieefektywnej, tj. spowodowane przez ryzyko nie będące przedmiotem zabezpieczenia, odnoszone są na wynik finansowy bieżącego okresu.

14.9. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

- materiały,
- półprodukty i produkcję w toku,
- wyroby gotowe,
- towary.

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

- materiały i towary – według cen zakupu,
- wyroby gotowe, półprodukty i produkcja w toku – według kosztu wytworzenia.

Przyjęto zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

Zapasy wyceniane są według ceny zakupu lub kosztu wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa. Wartość netto możliwa do uzyskania to szacowana cena sprzedaży dokonywanej w normalnym toku działalności, pomniejszona o szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Bilansowa wycena produktów gotowych i produkcji w toku odbywa się na poziomie rzeczywistego kosztu wytworzenia, z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.

Jednostka tworzy odpisy aktualizujące na zapasy o okresie zalegania powyżej 12 miesięcy oraz takie, które utraciły swoje cechy użytkowe. Odpisów aktualizujących nie dokonuje się na zapasy, których przeznaczeniem jest utrzymanie ciągłości ruchu maszyn i urządzeń.

14.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty podatku dochodowego podlegającego zwrotowi w przyszłych okresach ze względu na:

- ujemne różnice przejściowe,
- przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych
- przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.

Różnice przejściowe są to różnice między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jednostki, a jego wartością podatkową.

Ujemne różnice przejściowe powodują powstanie kwot podlegających odliczeniu podatkowemu w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość bilansową składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona. W odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych należy ująć składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości, do której jest prawdopodobne, że osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na rozliczenie ujemnych różnic przejściowych.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest to kwota podatku dochodowego wymagająca zapłaty w przyszłych okresach w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych.

Dodatnie różnice przejściowe powodują powstanie kwot do opodatkowania uwzględnianych w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość bilansowa składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy zastosowaniu ustawowych stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe w roku powstania.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie podlegają kompensacie chyba, że jednostka posiada tytuł uprawniający do takiej kompensaty.

14.11. Należności

Należności to spodziewane wpływy korzyści ekonomicznych, które nastąpią powyżej roku licząc od końca okresu sprawozdawczego (należności długoterminowe) i ujmuje się je w aktywach trwałych, oraz wszystkie inne należności, których termin wymagalności występuje w ciągu 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego (należności krótkoterminowe). Należnościami krótkoterminowymi są również wszystkie

należności z tytułu dostaw i usług, które mają okres zapadalności dłuższy niż 12 miesięcy. Należności krótkoterminowe zalicza się do aktywów obrotowych.

Należnościami długoterminowymi lub krótkoterminowymi są również wszelkie zaliczki przekazane na poczet rzeczowych aktywów trwałych, zapasów i itp.

Należności z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo według wartości godziwej. Po początkowym ujęciu należności te wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

Odpisu z tytułu utraty wartości należności dokonuje się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że jednostka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

Należności nie stanowiące aktywów finansowych ujmuje się początkowo w wartości nominalnej i wycenia na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

14.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o okresie zapadalności nie przekraczającym 3 miesięcy.

Środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej, natomiast depozyty bankowe w kwocie wymaganej zapłaty.

14.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) zaklasyfikowanych jako przeznaczony do sprzedaży w kwocie niższej z jego wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży. Aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży nie amortyzuje się.

Nowo nabyte aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się początkowo w kwocie niższej z jego wartości bilansowej, jaka zostałaby wykazana, gdyby składnik nie został zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (na przykład cena nabycia) i wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

14.14. Kapitał własny

Kapitał własny jednostki stanowią:

- kapitał akcyjny,
- pozostałe kapitały, na które składają się kapitały rezerwowe i zapasowe,
- zyski zatrzymane, na które składają się:
 - niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych),
 - wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego,

Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez jednostkę ujmowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o bezpośrednie koszty emisji.

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwy tworzone są zgodnie ze statutem.

14.15. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe zalicza się do dwóch kategorii:

- Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Ujęte w tej kategorii zobowiązania finansowe to zobowiązania przeznaczone do obrotu, oraz
- Pozostałe zobowiązania, wyceniane na kolejne końce okresów sprawozdawczych według skorygowanej ceny nabycia (tj. według zamortyzowanego kosztu).

Do zobowiązań finansowych zalicza się m. in. zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, leasingu finansowego, emisji dłużnych papierów wartościowych i innych instrumentów finansowych (m.in. instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej), zobowiązania z tytułu dostaw i usług,

W momencie początkowego ujęcia zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o poniesione koszty transakcyjne. Zobowiązania przeznaczone do obrotu wyceniane są następnie według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów bieżącego okresu.

Pozostałe zobowiązania finansowe, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (według zamortyzowanego kosztu) przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

14.16. Zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek, którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ z jednostki środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Zobowiązania ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

Do zobowiązań zalicza się:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- zobowiązania z tytułu ceł, podatków, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń,
- pozostałe zobowiązania.

14.17. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy istnieje obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

- rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne,
- rezerwy na inne zobowiązania.

Zobowiązanie bilansowe z tytułu określonych świadczeń pracowniczych równe jest wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na koniec okresu sprawozdawczego z uwzględnieniem

zysków i strat aktuarialnych oraz kosztów przeszłego zatrudnienia. Wycena świadczeń dokonywana jest na koniec każdego roku obrotowego.

Zobowiązanie bilansowe z tytułu rezerwy na odprawy emerytalne równe jest zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem przewidywanej rotacji zatrudnienia, stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia w jednostce. Wycena świadczeń z tego tytułu dokonywana jest na koniec każdego roku obrotowego.

14.18. Rozliczenia międzyokresowe

Dokonuje się czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów w celu zaliczenia tych przychodów do przyszłych okresów sprawozdawczych w momencie, kiedy przychody te zostaną zrealizowane. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań, przypadających na bieżący okres sprawozdawczy i są prezentowane w pozycji zobowiązania w podziale na długo i krótkoterminowe.

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się:

- koszty opłat związanych z rezerwacją mocy dla zakupu energii elektrycznej,
- koszty przygotowania produkcji,
- koszty realizowanych prac rozwojowych,
- koszty zapłaconych czynszów, składek na ubezpieczenia.

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się:

- koszty z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty/usługi prawdopodobne do poniesienia w następnych okresach sprawozdawczych (powyżej 12-stu miesięcy).

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odpowiednio jako krótkoterminowe należności lub zobowiązania.

14.19. Utrata wartości aktywów

Aktywo finansowe utraciło na wartości, jeżeli wartość księgowa przewyższa jego wartość możliwą do uzyskania.

Na każdy koniec okresu sprawozdawczego dokonuje się oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktywów finansowych lub grupa aktywów finansowych utraciły wartość. Jeżeli takie dowody występują to należy dokonać odpisów aktualizujących wartość składnika aktywów finansowych.

Odwroćenie odpisu z tytułu utraty wartości dla instrumentów dłużnych dostępnych do sprzedaży jest możliwe, jeżeli istnieją obiektywne dowody, że kwota możliwa do uzyskania wzrosła. Nie ma możliwości odwrócenia strat dla instrumentów kapitałowych.

14.20. Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmuje się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, akcyzę, rabaty i opusty. Przychody ujmuje się w następujący sposób:

- a) Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, towarów i materiałów ujmuje się wtedy, gdy:
 - jednostka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, wyrobów gotowych i materiałów,

- jednostka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami, wyrobami gotowymi i materiałami w stopniu, w jakim funkcję taką realizuje się wobec zapasów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,
 - kwotę przychodów można wycenić wiarygodnie,
 - istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
 - koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez jednostkę w związku z transakcją, można wycenić w sposób wiarygodny.
- b) Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się wtedy, gdy:
- kwotę przychodów można wycenić w sposób wiarygodny,
 - istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
 - stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób,
 - koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Przychody ze sprzedaży towarów i produktów wycenia się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej.

Wartość sprzedaży ustalana jest na podstawie zaliczonej do okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży zafakturowanej odbiorcom, pomniejszonej o podatek od towarów i usług VAT oraz – w przypadku energii – o podatek akcyzowy pobierany zgodnie z przepisami od odbiorców końcowych i podlegający odprowadzeniu do urzędu celnego.

Przychody ze sprzedaży usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia i ujmowane według zasady memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej. Wszystkie naliczone i niezapłacone odsetki od należności obejmowane są odpisem aktualizującym.

Przychody z tytułu dywidend ujmuje się w momencie przyznania praw do dywidendy.

14.21. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego to koszty, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, są częścią ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszt w rachunku zysków i strat.

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, ujmuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Tego typu koszty finansowania zewnętrznego aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia składnika aktywów, jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że w przyszłości przyniosą one jednostce korzyści ekonomiczne oraz pod warunkiem, że cenę nabycia lub koszt wytworzenia można określić w wiarygodny sposób.

14.22. Opodatkowanie

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

14.23. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

- zysk/stratę z działalności operacyjnej
- przychody/koszty finansowe
- zysk/stratę za rok obrotowy na działalności zaniechanej
- podatek dochodowy bieżący i odroczony

Sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostka sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

14.24. Inne całkowite dochody

Inne całkowite dochody obejmują, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, wszelkie nie ujęte w wyniku finansowym kwoty wpływające na wartość kapitału własnego jednostki, a w szczególności:

- udziały w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć wycenionych metodą praw własności,
- wycenę nie rozliczonych kontraktów zabezpieczających, aktualizowanych zgodnie z zasadami określonymi przez rachunkowość zabezpieczeń,
- inne całkowite dochody.

Inne całkowite dochody są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentowane jako kapitał z aktualizacji wyceny.

14.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządza się wg metody pośredniej, tj. poprzez skorygowanie zysku lub straty na działalności operacyjnej o: zmiany stanu zapasów, należności i zobowiązań, pozycje bezgotówkowe, takie jak: amortyzacja, rezerwy oraz o pozycje, które dotyczą przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej i finansowej.

Katowice, dnia 29 sierpnia 2014 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
Magdalena Gajdzik – Główna Księgowa

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(tys. zł)

AKTYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2014	Na dzień 31.12.2013
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		24 364	38 247
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	4 620	14 037
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nota nr 2	2 257	2 257
3. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
4. Wartość firmy		-	-
5. Inne wartości niematerialne	Nota nr 3	255	324
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		-	-
7. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Nota nr 7	-	-
8. Długoterminowe aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży	Nota nr 4	5	10
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 21	8 016	11 488
10. Udzielone pożyczki		-	-
11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	9 211	10 131
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		61 542	83 151
1. Zapasy	Nota nr 5	2	1
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	30 758	33 723
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 6	-	9 900
4. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Nota nr 7	1	1
5. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	Nota nr 7	-	-
6. Walutowe kontrakty terminowe	Nota nr 7	-	-
7. Udzielone pożyczki	Nota nr 7	10 775	9 437
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 9	6	89
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 10	20 000	30 000
Aktywa razem		85 906	121 398

PASYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2014	Na dzień 31.12.2013
A. Kapitał własny		(71 971)	(73 126)
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 11	343 491	343 491
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		-	-
3. Akcje własne		-	-
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe		8	8
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	Nota nr 11	-	-
6. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		194	192
7. Zysk/strata z lat ubiegłych		(416 817)	(372 766)
8. Zysk/strata roku bieżącego		1 153	(44 051)
B. Zobowiązania długoterminowe		111 020	135 694
1. Rezerwy	Nota nr 12	-	-
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 21	181	122
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	129	-
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	437	46
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	110 273	135 526
C. Zobowiązania krótkoterminowe		46 857	58 830
1. Rezerwy	Nota nr 12	-	1 066
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	1 889	4 396
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 13	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	228	76
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	44 740	53 292
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Pasywa razem		85 906	121 398

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01 do 30.06.2014	Za okres od 01.01 do 30.06.2013
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	6 522	95 515
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	6 766	90 664
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		(244)	4 851
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17	-	362
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	3 475	7 811
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	21 394	33 853
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	31 378	20 776
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(13 703)	9 755
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	34 613	30 178
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	16 226	29 789
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		4 684	10 144
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	3 531	8 694
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		1 153	1 450
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		1 153	1 450

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01 do 30.06.2014	Za okres od 01.01 do 30.06.2013
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	6 522	95 515
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	6 766	90 664
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		(244)	4 851
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17	-	362
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	3 475	7 811
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	21 394	33 853
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	31 378	20 776
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(13 703)	9 755
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	34 613	30 178
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	16 226	29 789
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		4 684	10 144
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	3 531	8 694
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		1 153	1 450
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		1 153	1 450
O. Inne całkowite dochody netto		2	(9)
- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut		-	-
- w tym zysk/strata z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży		-	-
- w tym zysk/strata z tytułu różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych		2	(9)
P. Całkowite dochody ogółem		1 155	1 441

	Za okres od 01.01 do 30.06.2014	Za okres od 01.01 do 30.06.2013
Zysk/ strata na jedną akcję w zł:		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,00	0,00
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,00	0,00
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

METODA POŚREDNIA	Za okres od 01.01 do 30.06.2014	Za okres od 01.01 do 30.06.2013
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata brutto	4 684	10 144
Korekty o pozycje:	(4 113)	(7 635)
Amortyzacja	409	523
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty i przychody z tytułu odsetek	(987)	(20 263)
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(375)	5 985
Zmiana stanu rezerw	(1 065)	(3 997)
Zmiana stanu zapasów	(1)	-
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	5 325	27 080
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(10 494)	(8 882)
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	9 900	(9 900)
Inne korekty	(6 825)	1 819
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	571	2 509
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	9	370
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-
Wpływy z tytułu odsetek	-	-
Wpływy z tytułu dywidend	-	-
Spłaty udzielonych pożyczek	-	-
Inne wpływy	-	391
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(233)	(58)
Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne	-	-
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	-	(5)

Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Inne wydatki	(427)	(2 746)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(651)	(2 048)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	3	2 277
Wpływy netto z emisji akcji, weksli, bonów	-	-
Wpływy netto z emisji obligacji	-	100
Inne wpływy	-	102
Spłata kredytów i pożyczek	-	(4 302)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(5)	(98)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	(1)	(1 156)
Inne zobowiązania finansowe		-
Inne wydatki	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(3)	(3 077)
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(83)	(2 616)
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	89	3 060
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	6	444
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym		-
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	6	444

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(tys. zł)

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2014	343 491	-	8	192	-	(416 817)	(73 126)
Dochody całkowite razem	-	-	-	2	-	1 153	1 155
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	1 153	1 153
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	2	-	-	2
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-
Objęcie akcji	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.06.2014	343 491	-	8	194	-	(415 664)	(71 971)
Saldo na dzień 01.01.2013	343 491	-	8	176	-	(372 766)	(29 091)
Dochody całkowite razem	-	-	-	16	-	(44 051)	(44 035)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(44 051)	(44 051)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	16	-	-	16
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-
Objęcie akcji	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2013	343 491	-	8	192	-	(416 817)	(73 126)

Katowice, dnia 29 sierpnia 2014 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
Magdalena Gajdzik – Główna Księgowa

NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Za okres od 01 stycznia 2014 do 30 czerwca 2014

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	15 776	571	-	429	16 776
Zwiększenia	928	20	534	78	1 560
- nabycie	928	20	534	78	1 560
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	931	58	-	19	1 008
- zbycie	782	10	-	5	797
- inne, w tym (wymienić jeśli występują):	149	48	-	14	211
działalność zaniechana	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	15 773	533	534	488	17 328
Wartość umorzenia na początek okresu	1 970	375	-	394	2 739
Zwiększenia	196	34	27	83	340
Zmniejszenia, w tym (wymienić jeśli występują):	317	34	-	20	371
działalność zaniechana	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 849	375	27	457	2 708
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	10 000	-	-	-	10 000
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	-	-	-	-	-
działalność zaniechana	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	10 000	-	-	-	10 000
Wartość netto na koniec okresu	3 924	158	507	31	4 620
* w tym wartość netto środków trwałych w budowie	911	-	-	-	911

Na dzień 30 czerwca 2014 roku Spółka kwota zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych wynosi 209 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2014 roku Spółka użytkuje w ramach leasingu sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem o wartości netto 59 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tego tytułu wynosi 79 tys. zł (rata kapitałowa), odsetki wynoszą 3 tys. zł.

Spółka użytkuje także w ramach umów leasingu środki transportu. Wartość miesięcznych rat leasingowych wraz z ubezpieczeniem wynosi 16 tys. zł.

W miejsce rozwiązanej umowy leasingu, dotyczącej nieruchomości będącej siedzibą Spółki, podpisano umowę dzierżawy oraz przedwstępną umowę sprzedaży, zgodnie z którą dotychczasowy leasingodawca zobowiązuje się sprzedać a IDEON S.A. kupić przedmiotową nieruchomość w terminie do 31 marca 2021 roku. Zgodnie z zapisami umownymi zaliczki przekazywane na poczet ceny zakupu będą jednocześnie zmniejszały kwotę odszkodowania z tytułu przedterminowego rozwiązania umowy leasingu. Z uwagi na opóźnienia w zapłatach istnieje zagrożenie, że powyższa umowa zostanie zerwana.

Na dzień 30 czerwca 2014 roku prawo własności budynków położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149 600 tys. zł. Dodatkowo, na ww majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 447 tys. zł, zabezpieczająca wierzytelność układową. W lipcu br. Bank PKO BP S.A., za zgodą Zarządu IDEON S.A., dokonał wyceny ww majątku i rozpoczął egzekucję z tego majątku.

W chwili obecnej hale fabryczne będące częścią składową przedmiotowej nieruchomości są częściowo wynajmowane. W I półroczu 2014 roku dokonano odpisu aktualizującego wartość ww nieruchomości. W przypadku zaprzestania wynajmu majątek ten zostanie przekwalifikowany jako aktywa przeznaczone do zbycia.

Kwota nakładów na aktywa trwałe w I półroczu 2014 r. wynosi 1 560 tys. zł. W pierwszym półroczu 2014 roku Spółka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

Za okres od 01 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	26 887	1 078	1 374	467	29 806
Zwiększenia	19	2	20	29	70
- nabycie	-	2	20	29	51
- inne	19	-	-	-	19
Zmniejszenia	11 130	509	1 394	67	13 100
- zbycie	260	435	21	39	755
- inne, w tym (wymienić jeśli występują):	10 870	74	1 373	28	12 345
działalność zaniechana	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	15 776	571	-	429	16 776
Wartość umorzenia na początek okresu	1 827	625	1 332	400	4 184
Zwiększenia	545	112	51	21	729

Zmniejszenia, w tym (wymienić jeśli występują):	402	362	1 383	27	2 174
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 970	375	-	394	2 739
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwroćenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	-	-	-	-	-
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	13 806	196	-	35	14 037

* w tym wartość netto środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-
---	----------	----------	----------	----------	----------

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka użytkowała w ramach leasingu operacyjnego sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem o wartości netto 114 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tego tytułu wynosiło 122 tys. zł (rata kapitałowa), a odsetki 5 tys. zł.

W dniu 05 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość naprawczą, Spółka otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym Umowy leasingu kapitałowego. W miejsce rozwiązywanej umowy leasingu podpisano umowę dzierżawy nieruchomości będącej głównym miejscem prowadzenia działalności Spółki. Po dniu bilansowym podpisano przedwstępną umowę sprzedaży, zgodnie z którą dotychczasowy leasingodawca zobowiązuje się sprzedać a IDEON S.A, kupić przedmiotową nieruchomość w terminie do 31 marca 2021 roku.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku prawo własności budynków położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowiło zabezpieczenie zobowiązań z tytułu wypowiedzianej linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz udzielonych gwarancji bankowych. Zgodnie z wpisem na hipoteczne ww nieruchomości wartość zabezpieczenia określono łącznie do kwoty 149 600 tys. zł. Dodatkowo, na ww majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 447 tys. zł, zabezpieczająca wiarygodność układową.

Kwota nakładów na aktywa trwałe w 2013 roku wyniosła 51 tys. zł. W 2013 roku Spółka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Wartość brutto na początek okresu	2 257	9 003

Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	6 746
Wartość brutto na koniec okresu	2 257	2 257
Wartość umorzenia początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	2 257	2 257

W I półroczu 2014 roku nie wystąpiły zmiany wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu.

W dniu 05 kwietnia 2013 roku, w związku z opóźnieniem w regulowaniu zobowiązań pieniężnych, Spółka otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym Umowy leasingu kapitałowego oraz Umowy dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na rzecz Spółki prawo wieczystego użytkowania gruntu, którego wartość wynosiła 6 712 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz na dzień 30 czerwca 2014 roku prawo wieczystego użytkowania gruntów położone w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów położone w Katowicach przy ul. Korczaka stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu wypowiedzianej linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz udzielonych gwarancji bankowych. Zgodnie z wpisem w hipotece wartość zabezpieczenia wynosi łącznie do kwoty 149 600 tys. zł. Dodatkowo na ww majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa (dla nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych) na łączną kwotę 1 521 tys. zł, zabezpieczająca wierzytelność układową.

NOTA NR 3. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 01 stycznia 2014 do 30 czerwca 2014

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	1 349	1 349
Zwiększenia	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 349	1 349
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	1 025	1 025

Zwiększenia	-	-	-	69	69
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	1 094	1 094
Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość odpisu z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	255	255

Spółka nie posiada wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie oraz wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Spółka nie poniosła nakładów na wartości niematerialne w I półroczu 2014 roku.

Zobowiązania umowne dotyczące zakupu wartości niematerialnych nie występują. Pozycja ta nie stanowi zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

Za okres od 01 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	1 348	1 348
Zwiększenia	-	-	-	1	1
- nabycie	-	-	-	1	1
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 349	1 349
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	871	871
Zwiększenia	-	-	-	154	154
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	1 025	1 025
Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-

Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość odpisu z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	324	324

NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
WoodinterKom GmbH	52 451	74 059
<i>Odpis aktualizujący wartość udziałów WoodinterKom GmbH</i>	<i>(52 451)</i>	<i>(74 059)</i>
Canuela Holdings LTD	-	-
<i>Odpis aktualizujący wartość udziałów Canuela Holdings LTD</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Regnon S.A.	7 930	7 930
<i>Odpis aktualizujący wartość akcji Regnon S.A.</i>	<i>(7 930)</i>	<i>(7 930)</i>
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.	-	-
<i>Odpis aktualizujący wartość akcji PEC w Śremie S.A.</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Ideon Real Estate Spółka z o. o.	2 869	5
<i>Odpis aktualizujący wartość udziałów Ideon Real Estate Spółka z o.o.</i>	<i>(2 869)</i>	<i>-</i>
Idea-Fix Spółka z o.o.	5	5
Razem	5	10

Akcje spółki Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A., w niniejszym sprawozdaniu, zostały zaprezentowane w pozycji aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży. W bieżącym okresie sprawozdawczym dokonano sprzedaży 100% udziałów w spółce zależnej Canuela Holdings LTD oraz 21,08% udziałów w spółce zależnej WoodinterKom GmbH. W bieżącym okresie sprawozdawczym dokonano podwyższenia kapitału w jednostce zależnej Ideon Real Estate Spółka z o.o.

NOTA NR 5. ZAPASY

(tys. zł)

30.06.2014	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	-	-	-
Produkty w toku	2	-	2
Produkty gotowe	-	-	-

Towary	-	-	-
RAZEM	2	-	2

Na dzień 30 czerwca 2014 roku nie występowały zabezpieczenia na zapasach.

(tys. zł)

31.12.2013	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	-	-	-
Produkty w toku	1	-	1
Produkty gotowe	-	-	-
Towary	-	-	-
Razem	1	-	1

Na dzień 31 grudnia 2013 roku nie występowały zabezpieczenia na zapasach.

NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

A) Należności i rozliczenia międzyokresowe

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):	4 985	5 594
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	4 985	5 594
- od jednostek powiązanych	4 622	4 262
- od jednostek pozostałych	363	1 332
Przedpłaty:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe należności (brutto):	49 864	63 368
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	49 864	63 368
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	12 232	12 237
- część długoterminowa	9 211	10 131
- część krótkoterminowa	3 021	2 106
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(27 112)	(37 345)
Razem (netto):	39 969	43 854

Należności z tytułu dostaw i usług mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 90 dni. Odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także przypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna.

Odpisami aktualizującymi objęte są należności z tytułu wystawionych i nie zapłaconych not odsetkowych od nieterminowo regulowanych należności.

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	62	311
Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	67	4 094

Pozostałe należności krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2014 roku dotyczą głównie:

- należności z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 21 108 tys. zł,
- pozostałe w kwocie 1 706 tys. zł.

Rozliczenia międzyokresowe czynne długo- i krótkoterminowe, na dzień 30 czerwca 2014 roku, dotyczą przede wszystkim odszkodowania z tytułu zerwanej umowy leasingu, rozliczanego z zawartą umową zakupu nieruchomości stanowiącej poprzednio przedmiot leasingu.

Zgodnie z zapisami Przedwstępnej umowy sprzedaży z dnia 15 stycznia 2014 roku, kwota odszkodowania będzie zmniejszana po dokonaniu każdorazowej wpłaty części ceny na poczet zakupu przedmiotowej nieruchomości. Terminy spłat zaliczek nie zostały dotrzymane, w związku z czym istnieje zagrożenie, że PKO Bankowy Leasing sp. z o.o. złoży oświadczenie o natychmiastowej wymagalności pozostałych rat lub odstąpi od umowy i zażąda wydania nieruchomości.

B) Należności z tytułu podatku dochodowego

Na dzień 30 czerwca 2014 roku należności z tytułu podatku dochodowego nie występują.

NOTA NR 7. AKTYWA FINANSOWE

A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Akcje spółek notowanych na giełdzie	-	-
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	1	1
Razem	1	1

B) Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Obligacje komercyjne	24 852	24 882

<i>Odpis aktualizujący wartość obligacji komercyjnych</i>	(24 852)	(24 882)
Razem	-	-

C) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Obligacje komercyjne	232	224
<i>Odpis aktualizujący wartość obligacji komercyjnych</i>	(232)	(224)
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
Razem	-	-

Zmiana stanu obligacji komercyjnych, długo i krótkoterminowych, w I półroczu 2014 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Wg stanu na dzień 31.12.2013	Emisja w okresie 01.01. - 30.06.2014	Wykup w okresie 01.01. - 30.06.2014	Wg stanu na dzień 30.06.2014
Obligacje Seria A/AA na okaziciela	19 300	-	-	19 300
Obligacje Seria A imienne	200	-	-	200
Obligacje Seria A na okaziciela	4 300	-	-	4 300
Razem	23 800	-	-	23 800
Odsetki od obligacji	1 306	-	-	1 284
Razem	25 106	-	-	25 084

D) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki

Na dzień 30 czerwca 2014 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynika z następujących tytułów:

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Centrozap Finanse sp. z o.o.	5 581	4 656
Ideon Real Estate sp. z o.o.	66	2 157
WoodinterKom GmbH	10 775	9 437
CMS S.A.	906	-
<i>Odpis aktualizujący wartość pożyczek</i>	(6 553)	(6 813)
Razem	10 775	9 437

(tys. zł)

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Waluta	Termin spłaty	Stan na 30.06.2014	Zabezpieczenia
Udzielone jednostkom powiązanym:					
Ideon Real Estate Sp.z o.o.	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	20	brak
WoodinterKom GmbH	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	5 894	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	552	brak
	2% w skali roku	EUR	31-12-2014	2 912	Weksel własny in blanco
	2% w skali roku	EUR	31-12-2014	465	brak
Odsetki od udzielonych pożyczek				998	
Odpis aktualizujący				(66)	
Udzielone jednostkom pozostałym:					
Centrozap Finanse Sp. z o.o.	5% w skali roku	PLN	31-12-2014	3 470	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	150	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	55	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	5	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	6	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	210	brak
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	81	brak
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	63	brak
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	150	brak
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	300	brak
CMS S.A.	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	365	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	10	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	500	brak
Odsetki od udzielonych pożyczek				1 122	
Odpis aktualizujący				(6 487)	
Razem				10 775	

NOTA NR 8. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

(tys. zł)

	31.12.2013	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	30.06.2014
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	-	10 000	-	-	10 000
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	311	68	317	-	62
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	37 034	4 098	14 093	11	27 050
Odpisy aktualizujące zapasy	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	225 093	15 359	119 562	-	120 890
Razem	262 438	29 525	133 972	11	158 002

NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Środki pieniężne w banku i w kasie	6	89
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem, w tym:	6	89
-środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
-środki pieniężne w banku i w kasie, o ograniczonej możliwości dysponowania	-	86

NOTA NR 10. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Akcje w innych podmiotach	46 003	141 184
<i>Odpis aktualizujący wartość aktywów sklasyfikowanych do sprzedaży</i>	<i>(26 003)</i>	<i>(111 184)</i>
Razem	20 000	30 000

W I półroczu 2014 dokonano odpisu aktualizującego akcje spółki zależnej PEC w Śremie S.A., urealnając ich wartość do poziomu ceny rynkowej.

NOTA NR 11. KAPITAŁY

A) Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W I półroczu 2014 roku nie dokonano wypłaty dywidendy.

B) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy

	30.06.2014	31.12.2013
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 zł/akcja	343 490 781	343 490 781
Razem	343 490 781	343 490 781

C) Zmiany liczby akcji

Za okres od 01 stycznia 2014 do 30 czerwca 2014

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	343 490 781
Zmiany w trakcie okresu	-
Na koniec okresu	343 490 781

Wszystkie akcje na dzień 30 czerwca 2014 były w pełni opłacone.

Za okres od 01 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	343 490 781
Zmiany w trakcie okresu	-
Na koniec okresu	343 490 781

Wszystkie akcje na dzień 31 grudnia 2013 były w pełni opłacone.

Na dzień 30 czerwca 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku kapitał podstawowy IDEON S.A, wynosił 343.491 tys. zł i dzielił się na akcje następujących serii:

seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji w zł	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej w tys. zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
Seria A	na okaziciela	zwykłe	9 870 000	1,00	9 870	Aport	01.07.1997
Seria B	na okaziciela	zwykłe	3 750 000		3 750	Gotówka	26.06.1998
Seria C	na okaziciela	zwykłe	94 768 723		94 769	Aport/konwersja wierzytelności	06.10.2006
Seria D	na okaziciela	zwykłe	1 444 367		1 444	Aport/konwersja wierzytelności	06.12.2006
Seria E	na okaziciela	zwykłe	6 000 000		6 000	Zamiana warrantów subskrypcyjnych na akcje w ramach Programu Motywacyjnego	10.01.2008
Seria F	na okaziciela	zwykłe	1 965 593		1 966	Gotówka	15.11.2007
Seria G	na okaziciela	zwykłe	15 000 000		15 000	Gotówka/ potrącenie	28.11.2007
Seria H	na okaziciela	zwykła	1 317		1	Gotówka	19.06.2008
Seria I	na okaziciela	zwykła	7 670 000		7 670	Gotówka	23.10.2008
Seria J	na okaziciela	zwykła	5 083 069		5 083	Gotówka/ potrącenie	13.05.2009
Seria K	na okaziciela	zwykła	28 946 931		28 947	Gotówka/ potrącenie	16.06.2009
Seria M	na okaziciela	zwykła	6 600 000		6 600	Gotówka/ potrącenie	24.09.2009
Seria N	na okaziciela	zwykła	23 458 000		23 458	Gotówka/ potrącenie	16.10.2009
Seria O	na okaziciela	zwykła	11 600 000		11 600	Gotówka/ potrącenie	22.10.2009
Seria P	na okaziciela	zwykła	6 658 157		6 658	Gotówka/ potrącenie	23.11.2009
Seria R	na okaziciela	zwykła	7 085 527		7 086	Gotówka/ potrącenie	07.12.2009
Seria S	na okaziciela	zwykła	13 904 891		13 905	Gotówka/ potrącenie	22.12.2009

Seria T	na okaziciela	zwykła	7 846 870		7 847	Gotówka/ potrącenie	27.01.2010
Seria U	na okaziciela	zwykła	17 886 517		17 887	Gotówka/ potrącenie	01.03.2010
Seria W	na okaziciela	zwykła	3 584 929		3 584	Gotówka/ potrącenie	03.03.2010
Seria Y	na okaziciela	zwykła	6 000 000		6 000	Gotówka/ potrącenie	14.04.2010
Seria V	na okaziciela	zwykła	8 000 000		8 000	Gotówka/ potrącenie	01.06.2010
Seria Z	na okaziciela	zwykła	7 000 000		7 000	Gotówka/ potrącenie	13.05.2010
Seria Q	na okaziciela	zwykła	10 875 109		10 875	Gotówka/ potrącenie	10.06.2010
Seria L	na okaziciela	zwykła	36 695 281		36 695	Potrącenie	01.02.2011
Seria A1	na okaziciela	zwykła	1 795 500		1 796	Potrącenie	14.06.2011
Razem			343 490 781		343 491		

D) Kapitałowe papiery wartościowe

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 roku w Spółce nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

E) Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny

Na dzień 30 czerwca 2014 roku zmiany w kapitale z aktualizacji nie miały miejsca.

NOTA NR 12. REZERWY

Za okres od 1 stycznia 2014 do 30 czerwca 2014

(tys. zł)

Rezerwy	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	-	1 066	1 066
- krótkoterminowe na początek okresu	-	1 066	1 066
- długoterminowe na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	-	-	-
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	-	1 066	1 066
- wykorzystane w ciągu roku	-	-	-
- rozwiązane ale niewykorzystane	-	1 066	1 066
Wartość na koniec okresu w tym:	-	-	-
- krótkoterminowe na koniec okresu	-	-	-
- długoterminowe na koniec okresu	-	-	-

W I półroczu 2014 roku Spółka nie tworzyła rezerw na przewidywane koszty dotyczące przyszłych zobowiązań, natomiast opłata zastępcza za 2013 rok, której termin płatności przypadał na 31 marca 2014 roku, została zaliczona do zobowiązań krótkoterminowych.

Za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

(tys. zł)

Rezerwy	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	5 243	6 509	11 752
- krótkoterminowe na początek okresu	5 091	6 509	11 600
- długoterminowe na początek okresu	152	-	152
Zwiększenia	-	3 019	3 019

- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	-	3 019	3 019
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	5 243	8 462	13 705
- wykorzystane w ciągu roku	618	-	618
- rozwiązane ale niewykorzystane	4 625	8 462	13 087
Wartość na koniec okresu w tym:	-	1 066	1 066
- krótkoterminowe na koniec okresu	-	1 066	1 066
- długoterminowe na koniec okresu	-	-	-

W sprawozdaniu za 2013 rok Spółka wykazała krótkoterminową rezerwę na przewidywane koszty dotyczące przyszłych zobowiązań wynikających z obowiązku zakupu świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii, której termin płatności upłynął 31 marca 2014 roku.

NOTA NR 13. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

Zobowiązania wynikające z niespłaconych kredytów do dnia ogłoszenia upadłości układowej, jako wierzytelności układowe zostały zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym jako pozostałe zobowiązania długo- lub krótkoterminowe. Pożyczki zabezpieczone zastawem pozostały poza układem. Stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek przedstawiają poniższe tabele

Pożyczki długoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na: (w tys. zł)		Zabezpieczenia
			30.06.20114	31.12.2013	
Członkowie Zarządu	7% w skali roku	28.02.2018	128	-	Brak
Odsetki i prowizje od pożyczek			1	-	
Razem			129	-	

Pożyczki krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa*	Termin spłaty	Stan na: (w tys. zł)		Zabezpieczenia
			30.06.2014	31.12.2013	
Wojewódzki Urząd Pracy - Wydział FGŚP	ustawowe	18.10.2013	674	674	Brak
		25.10.2013	22	22	Brak
Izba Rozliczeniowa Giełd Towarowych	5% w skali roku	30.09.2014	73	73	Wierzytelności przyszłe Ideon S.A.
INDOS	0,044% dziennie	20.05.2014	1 000	-	Weksel in blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę wraz z deklaracją wekslową. Poręczenie wekslowe udzielone przez członków zarządu oraz podmioty z Grupy i spoza Grupy. Potwierdzenie zablokowania środków znajdujących się na rachunku bankowym IDEA-FIX Sp. z o.o. do kwoty 2mln.zł. Przewłaszczenie ruchomości należących do członka zarządu.
Odlewnia Żeliwa Śrem S.A.	6% w skali roku	28.02.2013	-	727	Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej. Weksel własny in blanco wraz z

					deklaracją wekslową.
Towarzystwo Leasingowe K4 Sp. z o.o.	oprocentowanie za zadłużenie przeterminowane w wysokości 4- krotności stopy kredytu lombardowego NBP	31.01.2013	-	358	Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej. Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.
		31.12.2012	-	235	Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej. Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.
		19.01.2013	-	909	Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej. Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.
		19.02.2013	-	787	Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej. Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.
		16.03.2013	-	141	Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej. Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.
Odsetki i prowizje od pożyczek			111	465	
Pozostałe			9	5	
Razem			1 889	4 396	

NOTA NR 14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto:

(tys. zł)

	Na dzień 30.06.2014		Na dzień 31.12.2013	
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
W okresie do 1 roku	228	170	80	76
W okresie od 1 roku do 5 lat	437	367	47	46
W okresie powyżej 5 lat	-	-	-	-
Razem	665	537	127	122

B) Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego

Spółka prezentuje zawarte umowy leasingu na sprzęt komputerowy i środki transportu jako leasing finansowy.

C) Zobowiązania z tytułu wyemitowania dłużnych instrumentów finansowych

W sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2014 roku Spółka nie prezentuje zobowiązań z tytułu dłużnych papierów wartościowych. Na podstawie warunków zawartych w Postanowieniu Sądu Rejonowego Katowice-Wschód z dnia 4 września 2013 roku w sprawie ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu, zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych zostały ujęte jako wierzytelności układowe. W związku z tym zobowiązania z tytułu obligacji, tracąc swój charakter zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów dłużnych, w niniejszym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, zostały

zaprezentowane jako długo- i krótkoterminowe zobowiązania układowe w kategorii „Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe” lub „Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe”.

D) Pozostałe zobowiązania finansowe

W sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2014 roku zobowiązania finansowe nie występują.

NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	540	1 158
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	540	1 158
- od jednostek powiązanych	12	26
- od jednostek pozostałych	528	1 132
Przedpłaty:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe zobowiązania:	141 203	174 647
- część długoterminowa	97 003	122 534
- część krótkoterminowa	44 200	52 113
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	13 270	13 013
- część długoterminowa	13 270	12 992
- część krótkoterminowa	-	21
Razem	155 013	188 818

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 90 dni.

Główne pozycje pozostałych zobowiązań krótko- i długoterminowych na dzień 30 czerwca 2014 roku stanowią:

- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w kwocie 2 459 tys. zł;

- zobowiązania z tytułu odszkodowania wynikającego z zerwanej umowy leasingu 11 552 tys. zł;
- zobowiązania wobec pracowników w kwocie 1 378 tys. zł;
- wierzytelności układowe długoterminowe w kwocie 87 862 tys. zł;
- wierzytelności układowe krótkoterminowe w kwocie 35 987 tys. zł;
- pozostałe zobowiązania w kwocie 1 965 tys. zł.

Główną pozycję przychodów przyszłych okresów stanowi wartość umorzenia zobowiązań, która zgodnie zawartym porozumieniem układowym z wierzycielami wynosi 10% dla II grupy wierzytelności objętych układem.

ZOBOWIĄZANIA UKŁADOWE

Zobowiązania, które powstały przed dniem 4 września 2013 roku (Postanowienie Sądu o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu) podlegają zapisom prawa upadłościowego i jako takie ulegają zaspokojeniu według postanowień układowych z wierzycielami. W sprawozdaniach na dzień 30 czerwca 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku wszelkie zobowiązania według ww zasady zostały zaprezentowane jako wierzytelności układowe w podziale na długo- i krótkoterminowe (w pozycjach „Pozostałe zobowiązania długo- lub krótkoterminowe”) Zgodnie z regulacjami Prawa upadłościowego i naprawczego zostały wycenione w wartości nominalnej powiększonej o odsetki doliczone do dnia poprzedzającego ogłoszenie upadłości. W niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym nie dokonano wyceny ww zobowiązań wg zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Poszczególne kategorie zobowiązań bilansowych uznanych na liście wierzytelności układowych, według stanu na dzień 30 czerwca 2014 roku, przedstawia poniższa tabela:

(tys. zł)

Wierzytelności układowe według tytułów	30.06.2014	31.12.2013
1. Pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:	87 862	112 428
-zobowiązania z tytułu kredytów	43 698	62 922
-zobowiązania z tytułu pożyczek	476	1 274
-zobowiązania finansowe	16 610	20 442
-zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 758	1 711
-zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 750	3 060
-zobowiązania pozostałe	21 570	23 019
2. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	35 987	39 412
-zobowiązania z tytułu kredytów	19 221	24 778
-zobowiązania z tytułu pożyczek	117	305
-zobowiązania finansowe	6 083	5 651
-zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 710	1 494
-zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	696	1 000
-zobowiązania pozostałe	8 160	6 184

Kwota umorzenia zobowiązań wchodzących do układu wynosi 13 270 tys. zł. Kwotę tę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odniesiono na długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W I półroczu bieżącego roku nastąpiła aktualizacja wartości wierzytelności układowych z powodu otrzymania przez Spółkę dodatkowych faktur dotyczących rozliczenia transakcji handlowych sprzed 4 września 2013 roku. Po spłacie zobowiązań które miały miejsce do 30 czerwca 2014 roku, do uregulowania pozostało jeszcze 123 849 tys. zł zobowiązań układowych. Zarząd przyjmuje, iż w obecnej sytuacji wykonanie układu będzie w głównej mierze uzależnione od stanowiska wierzycieli w kwestii przyjęcia zmienionych propozycji układowych. Jednak istotnym czynnikiem ryzyka realizacji postanowień układowych są terminy dotyczące finalizacji transakcji sprzedaży aktywów przeznaczonych do zbycia.

NOTA NR 16. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2014	Za okres od 01.01. do 30.06.2013
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	1 320	1 098
Przychody ze sprzedaży materiałów	162	-
Przychody ze sprzedaży towarów	5 040	94 417
Razem	6 522	95 515

Największy udział w wartości przychodów ma handel energią elektryczną. Przychody ze sprzedaży energii stanowią 75% ogółu przychodów ze sprzedaży.

NOTA NR 17. KOSZTY RODZAJOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2014	Za okres od 01.01. do 30.06.2013
Amortyzacja środków trwałych	340	440
Amortyzacja wartości niematerialnych	69	83
Zużycie materiałów i energii	137	196
Koszty usług obcych	1 294	(1 340)
Koszty podatków i opłat	910	1 953
Koszty świadczeń pracowniczych	1 881	3 965
Pozostałe koszty	124	1 581
Razem	4 755	6 878
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	504	(2 046)
Koszty sprzedaży	-	362
Koszty ogólnego zarządu	3 475	7 811
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 990	89 913

Koszt własny produktów, towarów i materiałów	6 766	90 664
--	-------	--------

NOTA NR 18. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2014	Za okres od 01.01. do 30.06.2013
Koszty wynagrodzeń	1 562	3 319
Koszty ubezpieczeń społecznych	200	464
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych	119	182
Razem	1 881	3 965

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami.

Koszty ubezpieczeń społecznych obejmują świadczenia z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, wypadkowego oraz składki na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych oraz Fundusz Pracy.

Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) obciążają koszty działalności i powodują konieczność zablokowania środków funduszu na wydzielonym rachunku bankowym. W sprawozdaniu finansowym aktywa i zobowiązania funduszu wykazywane są w wartości netto.

NOTA NR 19. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

A) Pozostałe przychody

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2014	Za okres od 01.01. do 30.06.2013
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Rozwiązanie innych rezerw, odpisów aktualizujących	13 997	5 601
Otrzymane kary i odszkodowania	1 949	27 995
Prowizje z tytułu przelewu wierzytelności	-	-
Pozostała sprzedaż - refaktury	13	206
Noty z tytułu udzielonych poręczeń	5 407	-
Pozostałe	28	51
Razem	21 394	33 853

B) Pozostałe koszty

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2014	Za okres od 01.01. do 30.06.2013
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	620	6 004

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	14 184	1 312
Darowizny	5	-
Koszty refakturowane	13	211
Utworzone rezerwy z tytułu „energii kolorowej”	-	1 115
Koszty sądowe	275	332
Kary, odszkodowania	319	11 802
Udzielone poręczenia	5 647	-
Strata na sprzedaży wierzytelności	10 315	-
Pozostałe	-	-
Razem	31 378	20 776

NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

A) Przychody finansowe

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2014	Za okres od 01.01. do 30.06.2013
Przychody z tytułu odsetek, w tym dotyczące:	30 801	29 862
- pożyczek	535	452
- obligacji	593	618
- należności	-	-
- pozostałe	197	99
- odsetki od odszkodowania od Skarbu Państwa	29 476	28 693
Zysk ze zbycia inwestycji	995	-
Aktualizacja wartości inwestycji	2 773	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad dodatnimi	37	226
Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe niezakwalifikowane jako rachunkowość zabezpieczeń	-	88
Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość odsetek	6	-
Pozostałe	1	2
Razem	34 613	30 178

B) Koszty finansowe

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2014	Za okres od 01.01. do 30.06.2013
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	707	10 179

- kredytów bankowych i pożyczek	130	6 564
- obligacji	-	2 821
- zobowiązań	412	551
- pozostałe	165	243
Strata ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	15 358	18 706
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	-
Prowizje finansowe dotyczące kredytów i pożyczek	80	83
Prowizje od obligacji	75	75
Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek	-	657
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	89
Pozostałe	6	-
Razem	16 226	29 789

NOTA NR 21. PODATEK DOCHODOWY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2014	Za okres od 01.01. do 30.06.2013
a) część bieżąca	-	9 125
b) część odroczone	3 531	(431)
Razem	3 531	8 694

Wynikiem różnic pomiędzy wartością bilansową i podatkową pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej jest zmiana szacunku wartości aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W I półroczu 2014 roku nastąpił spadek aktywa podatkowego o kwotę 3 472 tys. zł, z czego całą wartość rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

W I półroczu 2014 roku nastąpił wzrost rezerwy na podatek odroczone o kwotę 59 tys. zł, z czego całą wartość rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

Stan aktywa i rezerwy na podatek odroczone oraz ich wpływ na rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody przedstawione zostały poniżej.

(tys. zł)

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 30.06.2014	Na dzień 31.12.2013	Za okres od 01.01 do 30.06.2014	Za okres od 01.01 do 31.12.2013
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Niewypłacone wynagrodzenia, niezapłacone składki ZUS	526	1 508	(982)	451

Odsetki od pożyczki, obligacji i zobowiązań	703	922	(219)	583
Rezerwa na energię kolorową	1 437	1 437	-	200
Odpis aktualizujący zapasy	-	-	-	-
Strata podatkowa	-	1 323	(1 323)	(25)
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	5	12	(7)	(6)
Pozostałe różnice przejściowe	-	-	-	-
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	-	-	(1)
Nieuregulowane zobowiązania – „złe długi”	405	284	121	284
Transakcje zabezpieczające	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	4 940	6 002	(1 062)	6 002
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 016	11 488	(3 472)	7 488
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej	-	-	-	-
Kary umowne	-	-	-	-
Odsetki od należności, pożyczek, obligacji i weksli obcych	181	122	59	106
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	-	-	(18)
Transakcje zabezpieczające	-	-	-	-
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	181	122	59	88
Obciążenie wyniku netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	3 531	(7 400)
Obciążenie innych całkowitych dochodów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-

NOTA NR 22. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

Bilansowa zmiana stanu należności	3 880
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	5
Bilansowa zmiana stanu należności inwestycyjnych	1 005
Rozliczenie nabycia obligacji z rozrachunkami z działalności operacyjnej	616
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	(75)
Rozliczenie udzielonych pożyczek z rozrachunkami z działalności operacyjnej	(115)
Rozliczenie należności ze zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych	9
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	5 325

Bilansowa zmiana stanu zobowiązań	(34 061)
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	256
Rozliczenie nabycia majątku finansowego z rozrachunkami z działalności operacyjnej	(2 864)
Rozliczenie otrzymanych pożyczek z rozrachunkami z działalności operacyjnej	(2 511)
Rozliczenie płatności z tytułu umów leasingu finansowego	537
Rozliczenie zobowiązań z tyt. nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych	(1 327)
Rozliczenie odszkodowania	29 476
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	(10 494)

Pozycje wykazane jako „Pozostałe korekty”, w tym:	(6 825)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	2
Odpis aktualizujący wartość rzeczowych aktywów trwałych	10 000
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych	12 858
Odpis aktualizujący wartość udzielonych pożyczek	(261)
Odpis aktualizujący wartość nabytych obligacji	(23)
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	75
Odszkodowanie – odsetki	(29 476)

NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE

Działalność Spółki w podziale na segmenty w I półroczu 2014 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	4 919	-	1 603	6 522
Koszty własny sprzedaży	5 869	-	897	6 766
Wynik na sprzedaży	(950)	-	706	(244)
Koszty sprzedaży	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	2 768	-	707	3 475
Wynik ze sprzedaży netto	(3 718)	-	(1)	(3 719)
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				21 394
Koszty operacyjne				31 378
Przychody finansowe				34 613
Koszty finansowe				16 226
Podatek dochodowy				3 531
Wynik netto				1 153

Wartość aktywów	1 735	-	84 171	85 906
Zobowiązania i rezerwy	419	-	157 458	157 877
Nakłady na aktywa trwałe*	-	-	1 560	1 560
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	23	-	386	409
Utrata wartości aktywów	9	-	157 993	158 002

Segmenty operacyjne wyodrębniono ze względu na wartość osiąganych przychodów oraz zaangażowanych aktywów. Podział działalności na segmenty wynika z wewnętrznej struktury organizacyjnej Spółki i został oparty na kryterium zróżnicowanych produktów i usług Spółki.

Czynnikiem decydującym o wyodrębnieniu segmentu związanego z handlem energią elektryczną jest specyfika środowiska gospodarczego (platformy obrotu energią) oraz towaru. Działalność w tym zakresie cechuje się dużym wolumenem obrotu i wymaga znacznych środków finansowych w celu zabezpieczenia płynności. Segment osiąga swoje przychody z tytułu zakupu i sprzedaży energii elektrycznej. Przychody rynku energetycznego przekraczają 10% wartości łącznych przychodów Spółki i dotyczą jednego towaru – energii elektrycznej.

Pozostała działalność obejmuje głównie wynajem nieruchomości, które stanowią znaczącą wartość rzeczowych aktywów Spółki oraz koordynację działalności gospodarczej w spółkach Grupy (np. usługi rozliczania płac, informatyczne, doradcze itp. wykonywane na rzecz innych spółek Grupy Kapitałowej).

Wyodrębnione segmenty nie uzyskują przychodów w wyniku transakcji zawartych pomiędzy nimi.

Nie wystąpiły różnice w zakresie podstawy wyodrębnienia segmentów lub podstawy wyceny zysku lub straty segmentu w porównaniu z ostatnim rocznym sprawozdaniem finansowym.

Działalność Spółki w podziale na segmenty w 2013 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	159 596	-	2 090	161 686
Koszty własny sprzedaży	157 328	-	1 722	159 050
Wynik na sprzedaży	2 268	-	368	2 636
Koszty sprzedaży	582	-	-	582
Koszty ogólnego zarządu	12 398	-	261	12 659
Wynik ze sprzedaży netto	(10 712)	-	107	(10 605)
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				37 359
Koszty operacyjne				36 735
Przychody finansowe				6 151

Koszty finansowe				47 621
Podatek dochodowy				(7 400)
Wynik netto				(44 051)

Wartość aktywów	1 153	-	120 245	121 398
-----------------	-------	---	---------	----------------

Zobowiązania i rezerwy	2 080	-	192 444	194 524
------------------------	-------	---	---------	----------------

Nakłady na aktywa trwałe*	9	-	43	52
---------------------------	---	---	----	----

* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne

Amortyzacja	90	-	793	883
-------------	----	---	-----	------------

Utrata wartości aktywów	8	-	262 430	262 438
-------------------------	---	---	---------	----------------

NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Spółka nie posiada jednostki dominującej.

Jednostka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej IDEON.

Na dzień 30 czerwca 2014 roku w skład Grupy Kapitałowej IDEON wchodzi następujące podmioty powiązane:

Nazwa jednostki powiązanej	Udział w kapitale w %		
	Siedziba	Na dzień 30.06.2014	Na dzień 31.12.2013
WoodinterKom GmbH	Wiedeń	50,92%	72,00%
Canuela Holdings Limited	Larnaka, Cypr	0,00%	100,00%
Komi Pellet sp. z o.o. (dawniej CentroBudKom Sp. z o.o.)	Syktywkar	Udział WoodinterKom	Udział WoodinterKom
		100,00%	100,00%
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.	Śrem	100,00%	100,00%
Ideon Real Estate Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	100,00%
Idea Fix Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	100,00%

Udziały spółki Komi Pellet zostały sprzedane w sierpniu 2014 roku.

NOTA NR 25. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązany

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	Za okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	Za okres od 01.01.2013 do 30.06.2013	Za okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	Za okres od 01.01.2013 do 30.06.2013

Jednostki zależne	1 105	725	58	147
<i>Centrozap Finanse sp. z o. o.</i>		103	-	-
<i>WoodinterKom GmbH</i>	710	289	-	4
<i>Komi Pellet</i>	-	-	-	-
<i>Ideon Real Estate sp. z o.o.</i>	270	80	-	-
<i>Canuela Holdings Limited</i>	-	-	-	30
<i>PEC w Śremie S.A.</i>	-	253	-	113
<i>Idea Fix sp. Z o.o.</i>	125	-	58	-
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-	-	1 502

B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 30.06.2014	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 30.06.2014	Na dzień 31.12.2013
Jednostki zależne	38 519	39 232	236	1 208
<i>Centrozap Finanse sp. z o.o.</i>	-	-	-	-
<i>WoodinterKom GmbH</i>	38 353	36 617	10	250
<i>Komi Pellet</i>	-	-	-	-
<i>Ideon Real Estate sp. z o.o.</i>	86	2 590	-	-
<i>Canuela Holdings Limited</i>		-	-	619
<i>PEC w Śremie S.A.</i>	-	-	214	214
<i>Idea Fix sp. z o.o.</i>	80	25	12	125
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-	-	-

NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 30 czerwca 2014 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za ten okres, ponieważ:

- ewentualny efekt dyskonta nie był istotny, oraz
- instrumenty finansowe dotyczyły transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

Wartość bilansowa i wartość godziwa poszczególnych kategorii należności i zobowiązań finansowych na dzień 30 czerwca 2014 roku została przedstawiona poniżej.

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	1	1
· wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	1	1

· składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
Pożyczki i należności, w tym:	38 129	40 743
· należności z tytułu dostaw i usług	4 923	5 283
· pozostałe należności	22 431	26 023
· udzielone pożyczki	10 775	9 437
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	20 005	30 010
· aktywa finansowe sklasyfikowane do sprzedaży	20 000	30 000
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6	89
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	-	-
· wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	-	-
· składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	141 302	176 197
· zobowiązania z tytułu dostaw i usług	540	1 158
· pozostałe zobowiązania finansowe	138 744	170 643
· kredyty i pożyczki zaciągnięte	2 018	4 396
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	665	122

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują walutowe transakcje zabezpieczające. Jeżeli okresowa wycena spełnia zasady rozliczania zgodnie ze stosowanymi w Spółce zasadami rachunkowości zabezpieczeń, wówczas w sprawozdaniu prezentowana jest jako inne całkowite dochody. W przypadku nie spełniania zasad rachunkowości zabezpieczeń, wycena do wartości godziwej wykazywana jest w rachunku zysków i strat w przychodach lub kosztach finansowych.

Ze względu na hierarchię instrumentów finansowych, posiadane przez Spółkę aktywa finansowe można zaliczyć do następujących kategorii:

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
1. Wartości z kwotowań aktywów finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	7	90
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	38 129	40 743
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	20 005	30 010

W kategorii 3 klasyfikowane są posiadane przez Spółkę obligacje komercyjne oraz udziały i akcje dostępne do sprzedaży, w tym akcje przeznaczone przez Spółkę do sprzedaży w okresie roku po dacie podjęcia takiej decyzji. Zmiany w kategorii 3 w I półroczu 2014 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	30.06.2014
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych i przeznaczonych do sprzedaży na początek okresu	30 010
Podwyższenie kapitałów w trakcie okresu	2 864
Objęcie udziałów w nowo powstałej spółce zależnej	-
Zakup akcji od innych podmiotów	-
Odwroćcie odpisu aktualizującego wartość udziałów w związku z ich zbyciem	116 790
Inne zmniejszenia	-
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów	(12 869)
Sprzedaż udziałów i akcji spółek zależnych	(116 790)
Nabycie obligacji	-
Naliczenie odsetek od obligacji	593
Wykup obligacji	-
Spłata odsetek od obligacji	(615)
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość obligacji	(593)
Odwroćcie odpisu aktualizującego wartość obligacji w związku z wykupem	615
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych i przeznaczonych do sprzedaży na koniec okresu	20 005

Wynik na transakcjach zbycia aktywów finansowych został ujęty w rachunku zysków i strat za bieżący okres sprawozdawczy.

NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ

W I półroczu 2014 roku nie wystąpiły przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.

NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

NOTA NR 29. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Ryzyko oznacza niepewne zdarzenie lub okoliczność, która w razie wystąpienia może mieć korzystny lub niekorzystny wpływ na cele przedsięwzięcia lub Spółki.

Celem zarządzania ryzykiem jest minimalizacja prawdopodobieństwa wystąpienia oraz skutków zdarzeń lub okoliczności negatywnie wpływających na cele lub przedsięwzięcia Spółki.

A) Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe jest to ryzyko, że wartość instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy pieniężne z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany kursów wymiany walut.

Walutą funkcjonalną IDEON S.A. jest PLN. W swojej działalności Spółka narażona jest na ryzyko kursowe, które wynika z:

- wysoce prawdopodobnych planowanych transakcji,
- uprawdopodobnionych zobowiązań,

- pożyczek udzielonych w walucie obcej.

W związku z prowadzoną działalnością Spółka narażona jest głównie na ryzyko EUR/PLN, CZK/PLN i USD/PLN. Transakcje wyrażone w innych walutach, niż wymienione wyżej, nie są istotne. Polityką Spółki jest zabezpieczenie istotnego ryzyka kursowego związanego z pozycjami wyrażonymi w walucie obcej.

W celu minimalizacji strat związanych ze zmianami kursów walut w odniesieniu do swojej działalności do końca 2012 roku Spółka stosowała zasady rachunkowości zabezpieczeń dla zabezpieczenia przepływów pieniężnych.

W Spółce przyjęty został model zabezpieczenia przepływów pieniężnych w odniesieniu do przepływów wynikających z transakcji zakupu i sprzedaży energii, dla których okres realizacji jest odległy, lecz ściśle zdefiniowany.

W Spółce przyjęty został model zabezpieczenia przepływów pieniężnych w odniesieniu do przepływów wynikających z innych transakcji w walucie obcej, np. transakcji związanych z działalnością inwestycyjną.

Poza wymienionymi wyżej, w celu uniknięcia niekorzystnego wpływu kursów walutowych na osiągnięte wyniki, IDEON S.A. podejmuje inne działania, takie jak m.in.:

- stały monitoring transakcji narażonych na ryzyko kursowe,
- ciągła analiza sytuacji na rynku walutowym w oparciu o dane pochodzące między innymi od współpracujących banków.

W bieżącym okresie rozliczenia w walutach obcych, a tym samym narażenie Spółki na ryzyko walutowe, nie były istotne. W I półroczu 2014 roku Spółka nie korzystała z zabezpieczeń ewidencjonowanych zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

B) Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko, że jedna ze stron instrumentu finansowego nie wywiązując się ze swoich zobowiązań spowoduje poniesienie strat finansowych przez drugą ze stron.

Wartość ekspozycji na ryzyko kredytowe w podziale na poszczególnych kontrahentów oraz z uwzględnieniem możliwości kompensowania płatności, jest w Spółce stale monitorowana. Całkowita ekspozycja na ryzyko kredytowe składa się z ekspozycji na ryzyko płatności oraz ryzyko zastąpienia. Od 2013 roku, z uwagi na ograniczoną działalność operacyjną oraz prowadzony proces upadłości układowej, ryzyko kredytowe uległo znacznej minimalizacji.

a) Ryzyko płatności

Zasada w Spółce jest, by dla znaczących transakcji wartość należnych płatności z danym kontrahentem, wynikająca ze zrealizowanych dostaw, była ustalana codziennie. Wartość ta obejmuje zarówno należności wynikające z wystawionych, ale jeszcze niezapłaconych faktur, jak i wartość zrealizowanych dostaw na rzecz kontrahenta, na które faktury nie zostały jeszcze wystawione. W Spółce ryzyko płatności prezentowane jest w PLN, dlatego jakiegokolwiek należności w innej walucie są przeliczane wg średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia raportowego.

b) Ryzyko zastąpienia

W IDEON S.A. ryzyko zastąpienia wynika z rynkowej wyceny wszystkich pozycji handlowych z danym kontrahentem od dnia (d+2) do czasu realizacji (dostawy) ostatniego kontraktu. Wycena ta jest

przeprowadzana podobnie do wyceny *Mark-to-Market* dokonywanej przy kalkulacji wyniku niezrealizowanego, z tym że dotyczy wyłącznie transakcji z jednym kontrahentem. Dodatni rachunek wyników na pozycjach handlowych powoduje wystąpienie ryzyka zastąpienia i zwiększa wartość ryzyka kredytowego z kontrahentem. Ujemny rachunek wyników powoduje z kolei obniżenie ryzyka kredytowego z danym kontrahentem. W Spółce ryzyko zastąpienia jest prezentowane w PLN, dlatego jakiegokolwiek należności w innej walucie są przeliczane wg średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia raportowego. Ze względu na brak aktywnej działalności operacyjnej ryzyko zastąpienia nie występowało.

c) Limity ryzyka kredytowego

Zgodnie z polityką Spółki, wszyscy kontrahenci powinni mieć przydzielony limit ekspozycji na ryzyko kredytowe (limit kontrahenta).

Transakcje handlowe mogą być zawierane wyłącznie z kontrahentami, którzy posiadają przyznany limit kredytowy wystarczający na przeprowadzenie danej transakcji.

Wszystkie transakcje zawarte z danym kontrahentem powinny być uwzględniane – zarówno transakcje sprzedaży jak i zakupu. Pozwala to na saldowanie wzajemnej ekspozycji kredytowej.

Limity kontrahenta mogą być przydzielane indywidualnie dla każdego z kontrahentów. Zróżnicowanie dopuszczalnych limitów dla poszczególnych kontrahentów może być uzależnione od ich sytuacji finansowej, oceny kredytowej (rating zewnętrzny / wewnętrzny), historii dotychczasowych płatności itd. Z uwagi na brak aktywnej działalności w bieżącym okresie limity ryzyka kredytowego nie obowiązywały.

C) Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej jest to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany rynkowych stóp procentowych.

Zadłużenie i aktywa Spółki uwzględniające stałe stopy procentowe obejmują głównie obligacje własne oraz krótkoterminowe pożyczki – zarówno otrzymane, jak i udzielone. Poziom stóp procentowych akceptowanych dla każdego z tych źródeł kapitału lub aktywów jest wynikiem wielu czynników rynkowych, takich jak między innymi:

- stopień konieczności pozyskania kapitału przez Spółkę w danym momencie;
- wyniki finansowe przekazywane uczestnikom rynku przekładające się na poziom zaufania pożyczkodawców;
- warunki rynkowe i stopy procentowe obowiązujące na rynku itp.

Poziom stałych stóp procentowych dla poszczególnych rodzajów zobowiązań i aktywów jest każdorazowo akceptowany przez kierownictwo. Do końca 2012 roku Spółka minimalizowała ryzyko związane ze zmianą rynkowych stóp procentowych w porównaniu do stałych stóp procentowych określonych w umowach, poprzez zaciąganie zarówno zobowiązań, jak i generowanie aktywów w stałych stopach procentowych, co pozwalało zminimalizować rozbieżność pomiędzy kosztami i przychodami.

Zobowiązania kalkulowane w oparciu o stałe stopy procentowe są co do zasady zobowiązaniami krótkoterminowymi, więc są w minimalnym stopniu narażone na ryzyko stóp procentowych.

Zadłużenie uwzględniające zmienne stopy procentowe obejmują głównie krótkoterminowe kredyty

bankowe. Występujące ryzyko stóp procentowych dla takich umów ocenia się jako niewielkie, ze względu na umiarkowaną stabilność stóp procentowych w Polsce przez ostatnie lata oraz krótkoterminowy charakter znacznej części zadłużenia.

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka nie posiadała instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem stopy procentowej. W bieżącym okresie ryzyko stopy procentowej nie było znaczące, z uwagi na brak możliwości pozyskiwania nowego finansowania zewnętrznego.

D) Ryzyko cen towarów

Ryzyko cenowe jest to ryzyko, że wartość instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany cen rynkowych spowodowane przez czynniki charakterystyczne dla poszczególnych instrumentów lub ich emitentów, albo przez czynniki wpływające na wszystkie instrumenty będące w obrocie rynkowym.

Dla Spółki oznacza ono ryzyko poniesienia straty w wyniku niekorzystnej zmiany cen produktów, w których są otwarte pozycje handlowe, co ma wpływ na obniżenie przyszłej wartości tej pozycji. Wszystkie zawarte transakcje muszą być natychmiast wprowadzane do odpowiednich systemów tak, aby w każdej chwili znana była bieżąca pozycja handlowa.

W bieżącym okresie, z uwagi na brak aktywnej działalności operacyjnej w Spółce, ryzyko cen towarów nie występowało.

E) Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko płynności jest to ryzyko, że jednostka napotka trudności w terminowym wywiązaniu się z zobowiązań związanych z zobowiązaniami finansowymi.

W dniu 3 kwietnia 2013 roku, z uwagi na utratę płynności, IDEON S.A. złożył wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. Okoliczności i przebieg postępowania upadłościowego zostały opisane w nocie nr 33. W analizowanym okresie Spółka nie wywiązała się z terminowej spłaty rat układowych. Posiada także przeterminowane zobowiązania bieżące wynikające z działalności operacyjnej, które pozostają poza układem, w łącznej kwocie 12 362 tys. zł.

Istnieje znaczne ryzyko związane z płynnością, polegające na niemożności terminowej spłaty kolejnych rat zobowiązań układowych o czym szczegółowo informowano w nocie 15.

NOTA NR 30. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

Na początku 2014 roku ostatecznie rozstrzygnięty został spór ze Skarbem Państwa (Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach oraz Izba Skarbowa w Katowicach) o zapłatę odszkodowania za szkody wyrządzone na majątku IDEON S.A. wskutek niezgodnych z prawem działań organów skarbowych. W dniu 9 stycznia 2014 roku została oddalona skarga kasacyjna Prokuraturii Generalnej, a zasądzona kwota odszkodowania wraz z odsetkami wymagalna. W niniejszym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym ujęto otrzymane odsetki z powyższego Wyroku, w wysokości 29 476 tys. zł. Kwotę główną odszkodowania Spółka otrzymała i zaprezentowała w sprawozdaniu za 2013 rok.

Ponadto, przeciw Spółce toczy się postępowania sądowe o zapłatę świadczeń pieniężnych na łączną kwotę 737 tys. zł.

NOTA NR 31. NIESPŁACONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

Umowy o kredyty i pożyczki, zaciągnięte przed ogłoszeniem upadłości, na mocy Porozumienia z Wierzycielami oraz Postanowienia o ogłoszeniu upadłości układowej, zostały zakwalifikowane do wierzytelności układowych i w zależności od wysokości zobowiązania przypisane do odpowiedniej grupy wierzycieli.

Ponadto, na dzień 30 czerwca 2014 roku, Spółka posiada zobowiązania z tytułu pożyczek pozostających poza układem w kwocie 1 805 tys. zł., których terminy spłat zostały naruszone. Jeden z pożyczkodawców wypełnił weksel stanowiący zabezpieczenie udzielonej pożyczki, a inny skierował sprawę na drogę postępowania sądowego.

NOTA NR 32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

(tys. zł)

Pozycje pozabilansowe	30.06.2014	31.12.2013
Należności warunkowe, w tym:	15 818	14 490
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań, w tym:	-	1 100
- osoba fizyczna	-	650
- osoba fizyczna	-	450
Weksle stanowiące zabezpieczenie pożyczek, w tym od:	15 818	13 390
- Centrozap Finanse sp. z o.o.	5 136	215
- WoodinterKom GmbH	10 682	8 795
- Ideon Real Estate Sp. z o.o.	-	4 380
Zobowiązania warunkowe, w tym:	159 798	168 952
Poręczenia, w tym:	28 189	34 157
- na rzecz PEC w Śremie S. A. za Członka Zarządu (za zgodą WZA) do SKOK "Wesoła"	11 250	15 000
- za PRG "Mysłowice" na rzecz HDI Asekuracja T.U. S.A.	84	366
- kredytu dla ESM Logistic S.A.	9 855	9 855
- kredytu Centrozap Finanse Sp. z o.o. w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju	7 000	7 000
- za WoodinterKom GmbH na rzecz HPR S.A.	-	600
- za CMS S.A. na rzecz HPR S.A.	-	150
- przystąpienie do długu CMS S.A. wobec PPHU Placzyński sp. z o.o.	-	295
- przystąpienie do długu Centrozap Finanse Sp. z o.o. wobec T.U. EULER HERMES S.A.	-	891
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań, w tym:	130 193	130 488
- PKO BP S.A.	98 000	98 000
- HPR S.A.	1 500	1 500
- osoba fizyczna	500	500

- Econocom Polska Sp. z o.o.	193	193
- Bank Zachodni WBK S.A.	29 500	29 500
- osoba fizyczna	100	100
- osoba fizyczna	100	100
- osoba fizyczna	200	200
- osoba fizyczna	100	100
- P.P.H.U. Placzyński Sp. z .o.o.	-	295
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek , w tym:	1 416	4 307
- INDOS S.A.	1 416	
- TL K4	-	3 480
- Odlewnia Żeliwa Śrem S.A.	-	727
- osoba fizyczna	-	100

NOTA NR 33. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ

W dniu 3 kwietnia 2013 roku Zarząd Spółki złożył w Sądzie Rejonowym w Katowicach wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu z wierzycielami. 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 ww Postanowienia. Postanowieniem z dnia 22 października 2013 roku Sąd stwierdził zakończenie postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu dla IDEON S.A. Zgodnie z postanowieniami układowymi ostateczny termin spłaty zobowiązań układowych upływa 31.12.2019 roku.

W związku z opóźnieniem realizacji zapłaty bieżących rat układowych, w I półroczu 2014 roku, Spółka składała do Sądu Rejonowego Katowice – Wschód w Katowicach, wnioski dotyczące propozycji zmiany postanowień układowych.

Za wyjątkiem w/w okoliczności, nie miały miejsca inne zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych Spółki. 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.

NOTA NR 34. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Dla IDEON S.A. czynnikiem mającym istotny wpływ na bieżącą sytuację jest wykonanie postanowień układowych. Po dacie bilansu IDEON S.A. złożył w Sądzie Rejonowym Katowice – Wschód w Katowicach wniosek dotyczący sprecyzowanych propozycji zmian układowych o czym Spółka poinformowała w raporcie bieżącym.

W lipcu 2014 roku Bank PKO BP S.A., za zgodą Zarządu IDEON S.A., dokonał wyceny majątku, którego jest wierzycielem hipotecznym - zabezpieczonym i rozpoczął egzekucję z tego majątku. Dokonał także, niepotrzebnej zdaniem Zarządu, egzekucji z kont bankowych.

Katowice, dnia 29 sierpnia 2014 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
Magdalena Gajdzik – Główna Księgowa