



**Śródroczne skonsolidowane
sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej IDEON
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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON za I półrocze 2014 roku	7
4.	Skład Grupy Kapitałowej IDEON	8
5.	Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej	8
6.	Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w I półroczu 2014 roku	10
7.	Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A.	10
8.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	10
8.1.	Profesjonalny osąd	10
8.2.	Niepewność szacunków	11
9.	Wskazanie czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	12
10.	Wpływ zmian w składzie jednostek Grupy Kapitałowej w trakcie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	12
11.	W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia	13
12.	Kontynuacja działalności	13
13.	Cykliczność, sezonowość działalności	13
14.	Korekty błędów poprzednich okresów	13
15.	Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	13
16.	Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2014 roku	13
17.	Przyjęte zasady rachunkowości	14
17.1.	Rzeczowe aktywa trwałe	15
17.2.	Prawo użytkowania wieczystego gruntów	16
17.3.	Nieruchomości inwestycyjne	16
17.4.	Wartości niematerialne	16
17.5.	Leasing	17
17.6.	Aktywa finansowe	17
17.7.	Instrumenty pochodne	19
17.8.	Rachunkowość zabezpieczeń	19
17.9.	Zapasy	20
17.10.	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21
17.11.	Należności	21
17.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22
17.13.	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	22
17.14.	Kapitał własny	22
17.15.	Zobowiązania finansowe	23
17.16.	Zobowiązania	23

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

17.17. Rezerwy.....	23
17.18. Rozliczenia międzyokresowe	24
17.19. Utrata wartości aktywów	24
17.20. Przychody.....	25
17.21. Koszty finansowania zewnętrznego	26
17.22. Opodatkowanie.....	26
17.23. Wynik finansowy.....	26
17.24. Inne całkowite dochody	26
17.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	27
18. Stwierdzenie, czy skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych	27
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	28
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	30
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	31
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	33
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	35
Nota nr 1. Rzeczowe aktywa trwałe	39
Nota nr 2. Prawo wieczystego użytkowania gruntu.....	43
Nota nr 3. Nieruchomości inwestycyjne	44
Nota nr 4. Wartości niematerialne.....	45
Nota nr 5. Długoterminowe aktywa finansowe	47
Nota nr 6. Zapasy	48
Nota nr 7. Należności i rozliczenia międzyokresowe	48
A) Należności i rozliczenia międzyokresowe	48
B) Należności z tytułu podatku dochodowego	50
Nota nr 8. Aktywa finansowe	50
A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	50
B) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe.....	50
C) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki.....	51
D) Pozostałe aktywa finansowe – walutowe kontrakty terminowe	52
Nota nr 9. Utrata wartości aktywów	52
Nota nr 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	52
Nota nr 11. Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	53
Nota nr 12. Kapitały	53
A) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy.....	53
B) Zmiany liczby akcji.....	53
C) Kapitałowe papiery wartościowe.....	57
D) Kapitał z aktualizacji wyceny.....	57
Nota nr 13. Rezerwy.....	57
Nota nr 14. Kredyty bankowe i pożyczki	59
Nota nr 15. Zobowiązania finansowe.....	62
A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	62

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

B)	Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	62
C)	Zobowiązania z tytułu wyemitowania dłużnych instrumentów finansowych	62
D)	Pozostałe zobowiązania finansowe	62
	Nota nr 16. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	63
A)	Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	63
B)	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	64
C)	Zobowiązania układowe	64
	Nota nr 17. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	65
	Nota nr 18. Koszty rodzajowe	65
	Nota nr 19. Koszty świadczeń pracowniczych	66
	Nota nr 20. Pozostałe przychody i koszty	66
A)	Pozostałe przychody	66
B)	Pozostałe koszty	67
	Nota nr 21. Przychody i koszty finansowe	67
A)	Przychody finansowe	67
B)	Koszty finansowe	68
	Nota nr 22. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy	68
	Nota nr 23. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych	69
	Nota nr 24. Segmenty operacyjne	70
	Nota nr 25. Inwestycje w jednostkach zależnych	74
	Nota nr 26. Transakcje z podmiotami powiązanymi	74
A)	Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi	74
B)	Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi	74
	Nota nr 27. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych	75
	Nota nr 28. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej	76
	Nota nr 29. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	76
	Nota nr 30. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	76
A)	Ryzyko walutowe	77
B)	Ryzyko kredytowe	78
C)	Ryzyko stopy procentowej	79
D)	Ryzyko cen towarów	80
E)	Ryzyko związane z płynnością	80
	Nota nr 31. Zobowiązania warunkowe	80
	Nota nr 32. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	81
	Nota nr 33. Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego	82
	Nota nr 34. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej	82
	Nota nr 35. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	83

Podstawowe pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczone na EURO

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 w I półroczu 2014 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1784 PLN
2. Kurs średni w I półroczu 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	12 531	2 999	103 841	24 642	175 439	41 662
Zysk na działalności operacyjnej	(17 155)	(4 106)	(15 542)	(3 688)	(35 696)	(8 477)
Zysk (strata) brutto	(1 568)	(375)	(11 667)	(2 769)	(45 731)	(10 860)
Zysk (strata) netto	(7 214)	(1 726)	(20 309)	(4 819)	(37 760)	(8 967)
<i>przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</i>	<i>(7 009)</i>	<i>(1 677)</i>	<i>(12 168)</i>	<i>(2 888)</i>	<i>(28 979)</i>	<i>(6 882)</i>
<i>przypadający na udziały niekontrolujące</i>	<i>(205)</i>	<i>(49)</i>	<i>(8 141)</i>	<i>(1 932)</i>	<i>(8 781)</i>	<i>(2 085)</i>
Całkowite dochody ogółem	(7 357)	(1 761)	(22 050)	(5 233)	(38 060)	(9 038)
<i>przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej</i>	<i>(7 152)</i>	<i>(1 712)</i>	<i>(13 909)</i>	<i>(3 301)</i>	<i>(29 279)</i>	<i>(6 953)</i>
<i>przypadające na udziały niekontrolujące</i>	<i>(205)</i>	<i>(49)</i>	<i>(8 141)</i>	<i>(1 932)</i>	<i>(8 781)</i>	<i>(2 085)</i>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 874	448	4 570	1 084	2 607	619
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(783)	(187)	(1 162)	(276)	(1 617)	(384)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(1 359)	(325)	(6 010)	(1 426)	(4 037)	(959)
Przepływy pieniężne netto, razem	(268)	(64)	(2 602)	(617)	(3 047)	(724)

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Dane finansowe (ciąg dalszy)	30.06.2014		30.06.2013		31.12.2013	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Aktywa razem	72 794	17 495	159 336	36 805	108 557	26 176
Zobowiązania razem, w tym:	178 775	42 965	253 931	58 655	228 752	55 158
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>115 434</i>	<i>27 743</i>	<i>41 755</i>	<i>9 645</i>	<i>141 777</i>	<i>34 186</i>
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>63 341</i>	<i>15 223</i>	<i>212 176</i>	<i>49 010</i>	<i>86 975</i>	<i>20 972</i>
Kapitał własny	(105 981)	(25 471)	(94 595)	(21 850)	(120 195)	(28 982)
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 (zanalizowany) na akcję (PLN/EUR)	(0,07)	(0,02)	(0,75)	(0,18)	(0,11)	(0,03)
Zysk (strata) netto na akcję (PLN/EUR)	(0,02)	(0,01)	(0,06)	(0,01)	(0,11)	(0,03)
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (PLN/EUR)	(0,02)	(0,01)	(0,06)	(0,01)	(0,11)	(0,03)
Wartość księgowa na akcję (PLN/EUR)	(0,31)	(0,07)	(0,28)	(0,06)	(0,35)	(0,08)
Rozwodniona wartość księgowa na akcję (PLN/EUR)	(0,31)	(0,07)	(0,28)	(0,06)	(0,35)	(0,08)

1. Informacje ogólne o Spółce

Nazwa i siedziba 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON za I półrocze 2014 roku

Oświadczenie o zgodności

3.1 Skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON 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. nr 152 z 2009 roku, 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.”

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

3.3 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się dnia 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.

3.4 W związku ze złożeniem w dniu 3 kwietnia 2013 roku wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu oraz koniecznością wykonania zatwierdzonego układu z wierzycielami, Zarząd jednostki dominującej zwraca uwagę na zagrożenie kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości.

Niezależnie od powyższego skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy IDEON 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.

3.5 Walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane wykazane w sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną jednostki dominującej, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.

3.6 Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd jednostki dominującej dnia 29 sierpnia 2014 roku.

4. Skład Grupy Kapitałowej IDEON

Na dzień 30 czerwca 2014 roku w skład Grupy Kapitałowej IDEON wchodzi następujące jednostki zależne:

- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.
- IDEON Real Estate sp. z o.o. w Katowicach
- WoodinterKom GmbH w Wiedniu
- Komi Pellet sp. z o.o. (dawniej: CentroBudKom Sp. z o.o.) w Syktywkarze (Federacja Rosyjska - Republika Komi)
- Idea-Fix sp. z o.o. w Katowicach.

5. Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	PEC w Śremie S.A.
Siedziba jednostki	Śrem
Nr KRS	KRS 0000197589
Przedmiot działalności	Wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2010 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	100,00%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100,00%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	IDEON Real Estate Sp. z o.o.
Siedziba jednostki	Katowice
Nr KRS	KRS 0000414947
Przedmiot działalności	Zarządzanie nieruchomościami
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2011 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	100,00%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100,00%

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	WoodinterKom GmbH
Siedziba jednostki	Wiedeń
Nr KRS	FN 317979t
Przedmiot działalności	Spółka celowo-handlowa zarządzająca działalnością obejmującą produkcję i sprzedaż pelletu
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2008 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	50,92%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	50,92%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	Komi Pellet Sp. z o.o.
Siedziba jednostki	Republika Komi (Federacja Rosyjska)
Jednolity rejestr osób prawnych	1081101001409
Przedmiot działalności	Usługi budowlane
Charakter dominacji	Spółka zależna pośrednio
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2008 rok
Procent posiadanego przez WoodinterKom GmbH kapitału zakładowego	100%
Udział WoodinterKom GmbH w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	IDEA-FIX sp. z o.o.
Siedziba jednostki	Katowice
Numer w rejestrze osób prawnych	KRS 0000468462
Przedmiot działalności	Usługi finansowe
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2013 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	100%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%

6. Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w I półroczu 2014 roku

W I półroczu 2014 roku IDEON S.A. zawarł umowę sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w Canuela Holding Ltd. z siedzibą na Cyprze.

W I półroczu 2014 roku IDEON S.A. dokonał sprzedaży części udziałów w WoodinterKom GmbH z siedzibą w Austrii. Na dzień 30 czerwca 2014 roku IDEON S.A. posiadał 50,92% udziałów tej jednostki.

W I półroczu 2014 roku nie miały miejsca inne zmiany w strukturze właścicielskiej Spółki.

7. Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A.

Skład osobowy Zarządu IDEON S.A. na dzień 30 czerwca 2014 roku:

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

Po zakończeniu okresu objętego sprawozdaniem nie nastąpiły zmiany w składzie zarządu.

Skład osobowy Rady Nadzorczej IDEON S.A. 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

8. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

8.1. 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 spółki Grupy występują jako leasingobiorca

Jednostki Grupy występują jako strony 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.

8.2. 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 spółek 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 następnym roku finansowym.

- Utrata wartości aktywów finansowych

Zasady rachunkowości stosowane w Grupie Kapitałowej 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 lub w uzasadnionym przypadkach – jeżeli cena rynkowa nie odzwierciedla prawidłowej wartości rynkowej, w celu oszacowania, czy nastąpiła utrata wartości, stosowane są inne informacje.

Ponadto, z uwagi na trwający w jednostce dominującej proces restrukturyzacji, na dzień bilansowy odpisami aktualizującymi objęto wartość niektórych należności, dla których terminy wymagalności jeszcze nie minęły, ale ponieważ terminy te były wcześniej przesuwane z uwagi na brak środków niezbędnych do ich uregulowania, w ocenie Zarządu Spółki istnieje poważne ryzyko, czy należności te zostaną odzyskane.

- Utrata wartości aktywów finansowych

Zasady rachunkowości jednostki dominującej 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 lub w uzasadnionym przypadkach – jeżeli cena rynkowa nie odzwierciedla prawidłowej wartości rynkowej, w celu oszacowania, czy nastąpiła utrata wartości, stosowane są inne informacje.

Ponadto, z uwagi na trwający w jednostce dominującej proces restrukturyzacji, na dzień bilansowy odpisami aktualizującymi objęto wartość tych aktywów finansowych, dla których w ocenie Zarządu istnieje duża niepewność, że w przypadku realizacji lub sprzedaży ich wartość nie zostanie odzyskana lub na które – mimo podjętych przez Spółkę działań – nie znajdzie się nabywca.

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

Jednostka dominująca na koniec 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 niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa dokonała 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.

W niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa nie utworzyła innych rezerw w koszty bieżącego okresu.

- Podatek odroczony

Z uwagi na zastosowanie w niniejszym sprawozdaniu finansowym zasady kontynuacji działalności, w sprawozdaniu na 30 czerwca 2014 roku 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 niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

9. Wskazanie czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy oprócz danych finansowych IDEON S.A. zawiera również dane finansowe zakładu podatkowego jednostki dominującej w Niemczech.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku zostało sporządzone w oparciu o jednostkowe sprawozdania finansowe spółek wchodzących w skład Grupy, w których dla potrzeb konsolidacji dokonano korekt wynikających z zastosowania zasad MSR oraz przekształceń dostosowujących zasady rachunkowości spółek do zasad stosowanych w jednostce dominującej.

10. Wpływ zmian w składzie jednostek Grupy Kapitałowej w trakcie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

W bieżącym okresie IDEON S.A. zawarł umowę sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w Canuela Holdings Ltd. z siedzibą na Cyprze. Skutki transakcji zostały ujęte w niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W bieżącym okresie IDEON S.A. zawarł umowę sprzedaży części udziałów w WoodinterKom GmbH z siedzibą w Austrii. Skutki transakcji zostały ujęte w niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W bieżącym okresie sprawozdawczym dokonano podwyższenia kapitału podstawowego w jednostce zależnej Ideon Real Estate Spółka z o. o. Wszystkie udziały w podwyższonym kapitale zostały przeznaczone do objęcia przez IDEON S.A. Na dzień 30 czerwca 2014 roku spółka nie otrzymała informacji o rejestracji podwyższenia kapitału. Wg stanu na dzień 29 sierpnia 2014 r podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane.

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

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym oraz okresie porównywalnym nie dokonano połączenia spółek.

12. Kontynuacja działalności

Skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Zarząd ocenia sytuację finansową jednostki dominującej 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 jednak realne zagrożenie kontynuacji działalności Spółki i Grupy Kapitałowej.

13. Cykliczność, sezonowość działalności

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki oraz jednostek Grupy Kapitałowej.

14. Korekty błędów poprzednich okresów

W niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych nie dokonano korekt błędów poprzednich okresów, ponieważ takich błędów nie było.

15. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

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

16. Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2014 roku

- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 12 Ujawnienie na temat udziałów w innych jednostkach (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 27 Jednostkowe sprawozdanie finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

- MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSR 32 Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (mające zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSR 36 Ujawnienia odnośnie wartości odzyskiwanej aktywów niefinansowych (mające zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSR 39 Nowacja (odnowienie) instrumentów pochodnych a kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń (mające zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Interpretacja do KIMSF 21 Daniny publiczne (mająca zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później).

Wszystkie powyższe zmiany do standardów oraz interpretacje zostały do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skonsolidowanego 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 (bez wskazania planowanego terminu zatwierdzenia),
- Zmiany do MSR 19 Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2014 roku lub później),
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2010-2012 oraz cykl 2011-2013 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2014 roku lub później),

Spółki Grupy nie zdecydowały się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z tych standardów.

17. Przyjęte zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane finansowe jednostki dominującej oraz jednostek zależnych, w których jednostka ta bezpośrednio lub pośrednio posiada udziały lub akcje.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości.

Za jednostki zależne w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej IDEON uznaje się te jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu uzyskania korzyści z tej działalności. Wiąże się to z posiadaniem większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących tych jednostek. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie oraz wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Wyłączeniu podlega wartość bilansowa inwestycji jednostki dominującej w każdej jednostce zależnej, odpowiednio z kapitałem własnym każdej jednostki zależnej. Nadwyżkę kosztu nabycia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Nadwyżkę udziału Grupy w wartości godziwej aktywów netto nad ceną przejęcia ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Transakcje, rozrachunki, przychody, koszty i nie zrealizowane zyski ujęte w aktywach, powstałe na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy, podlegają eliminacji.

Udział niekontrolujący w aktywach netto konsolidowanych jednostek zależnych ujmowany jest w ramach kapitału własnego w odrębnej pozycji.

Zaprzestaje się konsolidacji jednostek zależnych z dniem ustania kontroli.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych poszczególnych jednostek Grupy Kapitałowej wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym dana jednostka prowadzi działalność tj. w walucie funkcjonalnej. Skonsolidowane sprawozdania finansowe prezentowane są w złotych polskich (PLN), które stanowią walutę funkcjonalną i walutę prezentacji jednostki dominującej.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji.

Na koniec okresu sprawozdawczego:

- wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia;
- pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji, oraz
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w sprawozdaniu całkowitych dochodów, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

17.1. 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.

17.2. 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.

17.3. 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 kosście wytworzenia. W wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji.

Na koniec okresu sprawozdawczego nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w cenie nabycia lub kosście 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.

17.4. Wartości niematerialne

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

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

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

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.

Grupa Kapitałowa 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.

17.5. 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.

17.6. Aktywa finansowe

W skonsolidowanym 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.

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 zamortyzowanego kosztu; jeżeli aktywa te nie mają ustalonego okresu wymagalności, wyceny dokonuje się w 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.

17.7. Instrumenty pochodne

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”.

17.8. Rachunkowość zabezpieczeń

Jednostka dominująca 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.

17.9. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

- materiały,
- półprodukty i produkcję w toku,
- wyroby gotowe,
- towary zakupione i przeznaczone do odsprzedaży.

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.

Jednostki Grupy Kapitałowej tworzą 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.

17.10. 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 jednostek Grupy Kapitałowej, 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 bilansową 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 Grupy Kapitałowej posiada tytuł uprawniający do takiej kompensaty.

17.11. 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.

17.12. 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.

17.13. 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.

17.14. Kapitał własny

Kapitał własny Grupy Kapitałowej stanowią:

- kapitał akcyjny jednostki dominującej,
- pozostałe kapitały, na które składają się kapitały rezerwowe i zapasowe,
- kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny,
- różnice kursowe z konsolidacji,
- 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.

Odrębną pozycję kapitału własnego stanowią udziały niekontrolujące.

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej kapitału jednostki dominującej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwowy tworzone są zgodnie ze statutem spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, chyba, że w procesie konsolidacji ulegają one wyłączeniu.

17.15. 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.

17.16. Zobowiązania

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

Zobowiązania ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty to znaczy z uwzględnieniem nie zapłaconych na koniec okresu sprawozdawczego odsetek.

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.

17.17. Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na jednostce ciąży istniejący obowiązek prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku 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.

17.18. 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 pozostałe krótkoterminowe należności lub zobowiązania.

17.19. 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.

Odwrócenie 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.

17.20. Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmuje się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, 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.

17.21. 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 składnika aktywów. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszt.

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.

17.22. 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.

17.23. 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 Grupa Kapitałowa sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

17.24. 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 Grupy Kapitałowej, a w szczególności:

- udziały w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć wycenionych zgodnie z 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.

17.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane 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.

18. Stwierdzenie, czy skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych

Prezentowane skonsolidowane sprawozdania finansowe nie podlegały przekształceniu w celu zaprezentowania zmian zasad rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, ponieważ zmiany takie oraz korekty nie miały miejsca.

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku, od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku oraz od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku zostały sporządzone w oparciu o jednostkowe sprawozdania finansowe spółek wchodzących w skład Grupy, w których dla potrzeb konsolidacji dokonano korekt wynikających z zastosowania zasad MSR oraz przekształceń dostosowujących zasady rachunkowości spółek do zasad stosowanych w jednostce dominującej.

Katowice, dnia 29 sierpnia 2014 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
*Justyna Ryczko – osoba odpowiedzialna
za sporządzenie śródrocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego*

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(tys. zł)

AKTYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2014	Na dzień 31.12.2013
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		61 070	82 980
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	18 075	28 876
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nota nr 2	4 004	4 004
3. Nieruchomości inwestycyjne	Nota nr 3	4 212	4 212
4. Wartość firmy		-	-
5. Inne wartości niematerialne	Nota nr 4	306	364
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		-	-
7. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Nota nr 5	-	-
8. Długoterminowe aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży	Nota nr 5	240	240
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 22	5 313	13 909
10. Udzielone pożyczki		-	-
11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 7	28 920	31 375
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		11 724	25 577
1. Zapasy	Nota nr 6	671	260
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 7	8 884	13 764
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 7	-	10 073
4. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Nota nr 8	1	1
5. Walutowe kontrakty terminowe	Nota nr 8	-	-
6. Udzielone pożyczki	Nota nr 8	110	969
7. Pozostałe aktywa finansowe	Nota nr 8	-	68
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 10	73	341
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 11	1 985	101
Aktywa razem		72 794	108 557

PASYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2014	Na dzień 31.12.2013
A. Kapitał własny		(105 981)	(120 195)
I. Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej		(86 052)	(108 933)
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 12	343 491	343 491
2. Akcje własne		-	-
3. Kapitały rezerwowe i zapasowe		8	8
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	Nota nr 12	-	-
5. Różnice kursowe z konsolidacji		1 881	2 024
6. Zysk/strata z lat ubiegłych		(424 423)	(425 477)
7. Zysk/strata roku bieżącego		(7 009)	(28 979)
II. Kapitał własny udziałów niekontrolujących		(19 929)	(11 262)
B. Zobowiązania długoterminowe		115 434	141 777
1. Rezerwy	Nota nr 13	48	51
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 22	181	122
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	1 035	1 128
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 15	522	157
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 16	113 648	140 319
C. Zobowiązania krótkoterminowe		63 341	86 975
1. Rezerwy	Nota nr 13	303	1 387
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	4 663	9 303
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 14	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 15	280	126
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 16	58 048	66 927
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 16	-	-
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		47	9 232
Pasywa razem		72 794	108 557

SKONSOLIDOWANY 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 17	12 531	103 841
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 18	12 393	97 939
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		138	5 902
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 18	-	362
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 18	5 109	10 991
F. Pozostałe przychody	Nota nr 20	21 608	34 071
G. Pozostałe koszty	Nota nr 20	33 792	44 162
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(17 155)	(15 542)
I. Przychody finansowe	Nota nr 21	31 953	32 130
J. Koszty finansowe	Nota nr 21	4 270	28 255
K. Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	Nota nr 21	(12 096)	-
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		(1 568)	(11 667)
Ł. Podatek dochodowy	Nota nr 22	5 646	8 642
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-Ł)		(7 214)	(20 309)
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej			-
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)		(7 214)	(20 309)
Przypadający/a na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		(7 009)	(12 168)
Udziały niekontrolujące		(205)	(8 141)

SKONSOLIDOWANE 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 17	12 531	103 841
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 18	12 393	97 939
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		138	5 902
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 18	-	362
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 18	5 109	10 991
F. Pozostałe przychody	Nota nr 20	21 608	34 071
G. Pozostałe koszty	Nota nr 20	33 792	44 162
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(17 155)	(15 542)
I. Przychody finansowe	Nota nr 21	31 953	32 130
J. Koszty finansowe	Nota nr 21	4 270	28 255
K. Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	Nota nr 21	(12 096)	-
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		(1 568)	(11 667)
Ł. Podatek dochodowy	Nota nr 22	5 646	8 642
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-Ł)		(7 214)	(20 309)
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej			-
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)		(7 214)	(20 309)
<i>Przypadający/a na:</i>			
<i>Akcjonariuszy jednostki dominującej</i>		<i>(7 009)</i>	<i>(12 168)</i>
<i>Udziały niekontrolujące</i>		<i>(205)</i>	<i>(8 141)</i>

P. Inne całkowite dochody netto		(143)	(1 741)
- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut		-	-
- w tym zysk/strata z wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
- w tym zysk/strata z różnic kursowych z przeliczenia		(143)	(1 741)
R. Całkowite dochody ogółem		(7 357)	(22 050)
<i>Przypadający/a na:</i>			
<i>Akcjonariuszy jednostki dominującej</i>		<i>(7 152)</i>	<i>(13 909)</i>
<i>Udziały niekontrolujące</i>		<i>(205)</i>	<i>(8 141)</i>

	Za okres od 01.01. do 30.06.2014	Za okres od 01.01. do 30.06.2013
Zysk/ strata na jedną akcję:		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,02)	(0,06)
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,02)	(0,06)
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy	(0,02)	(0,06)
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy	(0,02)	(0,06)

SKONSOLIDOWANE 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	(1 568)	(11 667)
Korekty o pozycje:	3 442	16 237
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstw rozliczanych metodą praw własności		-
Amortyzacja	839	1 476
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	(989)	(136)
Koszty i przychody z tytułu odsetek	(4)	(20 381)
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	11 972	5 606
Zmiana stanu rezerw	(1 081)	(4 049)
Zmiana stanu zapasów	(412)	932
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	5 888	48 947
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(9 296)	(2 396)
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	9 900	(9 838)
Inne korekty	(13 375)	(3 924)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	1 874	4 570
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	133	883
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-
Wpływy z tytułu odsetek	-	1
Wpływy z tytułu dywidend	-	-
Spłaty udzielonych pożyczek	30	-
Inne wpływy	99	-

Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(618)	(898)
Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne	-	(561)
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	-	(5)
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	-	(265)
Udzielone pożyczki	-	(317)
Inne wydatki	(427)	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(783)	(1 162)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	22	2 903
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	-	100
Inne wpływy	-	102
Spłata kredytów i pożyczek	(1 354)	(8 081)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(26)	(120)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	(1)	(914)
Inne zobowiązania finansowe	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(1 359)	(6 010)
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(268)	(2 602)
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	341	3 388
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	73	786
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	73	786

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(tys. zł)

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Różnice z konsolidacji	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2014 roku	343 491	-	8	-	2 024	(454 456)	(108 933)	(11 262)	(120 195)
Dochody całkowite razem	-	-	-	-	(143)	(7 009)	(7 152)	(205)	(7 357)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(7 009)	(7 009)	(205)	(7 214)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	(143)	-	(143)	-	(143)
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	30 033	30 033	(8 462)	21 571
Zmiana udziałów niekontrolujących w związku ze zmianami w kapitałach jednostek zależnych - zmiana nie podzielonego wyniku finansowego z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	30 033	30 033	(30 033)	-

Zmiana udziałów niekontrolujących w związku ze zmianami w kapitałach jednostek zależnych - zmiana pozostałych kapitałów	-	-	-	-	-	-	-	21 571	21 571
Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.06.2014 roku	343 491	-	8	-	1 881	(431 432)	(86 052)	(19 929)	(105 981)
Saldo na dzień 01.01.2013 roku	343 491	-	9	-	2 324	(415 395)	(69 571)	(2 943)	(72 514)
Dochody całkowite razem	-	-	-	-	(300)	(28 979)	(29 279)	(8 781)	(38 060)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(28 979)	(28 979)	(8 781)	(37 760)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	(300)	-	(300)	-	(300)
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	(1)	-	-	(10 082)	(10 083)	462	(9 621)
Zmiana udziałów niekontrolujące w związku ze zmianami w kapitałach jednostek zależnych	-	-	(1)	-	-	(10 082)	(10 083)	493	(9 590)
Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	-	-	(31)	(31)
Saldo na dzień 31.12.2013 roku	343 491	-	8	-	2 024	(454 456)	(108 933)	(11 262)	(120 195)

Saldo na dzień 01.01.2013 roku	343 491	-	9	-	2 324	(415 395)	(69 571)	(2 943)	(72 514)
Dochody całkowite razem	-	-	-	-	(1 741)	(12 168)	(13 909)	(8 141)	(22 050)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(12 168)	(12 168)	(8 141)	(20 309)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	(1 741)	-	(1 741)	-	(1 741)
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-	(31)	(31)
Zmiana udziałów niekontrolujące w związku ze zmianami w kapitałach jednostek zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	-	-	(31)	(31)
Saldo na dzień 30.06.2013 roku	343 491	-	9	-	583	(427 563)	(83 480)	(11 115)	(94 595)

Katowice, dnia 29 sierpnia 2014 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
*Justyna Ryczko – osoba odpowiedzialna
za sporządzenie śródrocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego*

NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Za okres od 1 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	27 303	6 139	-	741	34 183
Zwiększenia	1 202	20	655	85	1 962
- nabycie	1 202	20	655	85	1 962
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	2 385	252	-	26	2 663
- zbycie	782	142	-	12	936
- inne	1 603	110	-	14	1 727
w tym: aktywa przeznaczone do sprzedaży	1 454	62	-	-	1 516
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(27)	(2)	-	-	(29)
Wartość brutto na koniec okresu	26 093	5 905	655	800	33 453
Wartość umorzenia na początek okresu	3 013	1 754	-	487	5 254
Zwiększenia	347	271	31	101	750
Zmniejszenia	506	96	-	20	622
w tym: aktywa przeznaczone do sprzedaży	189	61	-	-	250
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(3)	(1)	-	-	(4)
Wartość umorzenia na koniec okresu	2 851	1 928	31	568	5 378
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	53	-	-	-	53
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego	10 000	-	-	-	10 000
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego	52	-	-	-	52
w tym: aktywa przeznaczone do sprzedaży	52	-	-	-	52
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(1)	-	-	-	(1)

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	10 000	-	-	-	10 000
Wartość netto na koniec okresu*	13 242	3 977	624	232	18 075
w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych	(23)	(1)	-	-	(24)
<i>* w tym wartość netto środków trwałych w budowie</i>	<i>2 031</i>	<i>372</i>	<i>-</i>	<i>7</i>	<i>2 410</i>

Na dzień 30 czerwca 2014 roku Grupa posiada zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 209 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2014 roku spółki Grupy Kapitałowej użytkują w ramach leasingu środki transportu, komputery i oprogramowanie komputerowe o wartości netto 767 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu na dzień 30 czerwca 2014 roku wynoszą 674 tys. zł (rata kapitałowa), odsetki wynoszą 128 tys. zł.

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na rzeczowe aktywa trwałe na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosi 1 962 tys. zł.

W miejsce rozwiązanej umowy leasingu kapitałowego dotyczącego nieruchomości będącej siedzibą jednostki dominującej, 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 układowych z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na gwarancje bankowe. Zgodnie z wpisem na hipotecę ww. nieruchomości kwota zabezpieczenia wynosi łącznie do kwoty 149 600 tys. zł. Dodatkowo, na ww. majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 447 tys. zł, zabezpieczająca wierzytelność układową. W lipcu 2014 roku Bank PKO BP S.A., za zgodą Zarządu IDEON S.A., dokonał wyceny w/w 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 w/w nieruchomości. W przypadku zaprzestania wynajmu majątek ten zostanie przekwalifikowany jako aktywa przeznaczone do zbycia.

Na dzień 30 czerwca 2014 roku na nieruchomościach, gruncie i prawie użytkowania wieczystego położonych w Śremie, stanowiących własność jednostki zależnej PEC w Śremie S.A., ustanowione są:

1. hipoteka łączna w wysokości 11.250 tys. zł, zabezpieczająca spłatę pożyczki udzielonej osobie fizycznej;
2. hipoteka w wysokości 25.000 tys. zł, zabezpieczająca wykup trzyletnich obligacji serii A wyemitowanych przez jednostkę dominującą. Zabezpieczona wierzytelność objęta jest układem Ideon S.A.;

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

3. hipoteka łączna w wysokości 22.500 tys. zł, zabezpieczająca spłatę zobowiązania jednostki dominującej z tytułu kredytu w rachunku bieżącym w BZ WBK S.A. Zabezpieczona wierzytelność objęta jest układem Ideon S.A.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 roku Grupa nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

Za okres od 1 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	56 238	10 009	1 917	734	68 898
Zwiększenia	1 637	5 409	20	147	7 213
- nabycie	1 618	481	20	147	2 266
- inne	19	4 928	-	-	4 947
Zmniejszenia	30 335	9 272	1 937	141	41 685
- zbycie	14 537	9 168	304	111	24 120
- inne	15 798	104	1 633	30	17 565
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	-	30	260	2	292
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(237)	(7)	-	1	(243)
Wartość brutto na koniec okresu	27 303	6 139	-	741	34 183
Wartość umorzenia na początek okresu	6 258	4 713	1 717	563	13 251
Zwiększenia	1 054	865	84	46	2 049
Zmniejszenia	4 279	3 817	1 801	123	10 020
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	-	29	225	2	256
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(20)	(7)	-	1	(26)
Wartość umorzenia na koniec okresu	3 013	1 754	-	487	5 254
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	60	-	-	-	60
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(7)	-	-	-	(7)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	53	-	-	-	53

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Wartość netto na koniec okresu*	24 237	4 385	-	254	28 876
w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych	(210)	-	-	-	(210)
* w tym wartość netto środków trwałych w budowie	1 049	507	-	7	1 563

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Grupa nie posiadała zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku spółki Grupy Kapitałowej użytkowały w ramach leasingu operacyjnego, traktowanego jako finansowy, maszyny i urządzenia, komputery i oprogramowanie komputerowe o wartości netto 285 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiły 288 tys. zł.

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 2.266 tys. zł.

W dniu 5 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość z możliwością zawarcia układu, jednostka dominująca 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 leasingodawca zobowiązał 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 przez jeden z banków linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz udzielonych gwarancji bankowych. Zgodnie z wpisem na hipoteczność w/w nieruchomości kwota zabezpieczenia wynosiła łącznie 149.600 tys. zł. Dodatkowo na wyżej wymienionym majątku ustanowiona była hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 447 tys. zł., zabezpieczająca wierzytelność układową.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku na nieruchomościach, gruncie i prawie użytkowania wieczystego położonych w Śremie, stanowiących własność jednostki zależnej PEC w Śremie S.A., ustanowione były:

1. hipoteka łączna w wysokości 11.250 tys. zł, zabezpieczająca spłatę pożyczki udzielonej osobie fizycznej;
2. hipoteka w wysokości 25.000 tys. zł, zabezpieczająca wykup trzyletnich obligacji serii A wyemitowanych przez jednostkę dominującą. Zabezpieczona wierzytelność objęta jest układem IDEON S.A.;
3. hipoteka łączna w wysokości 22.500 tys. zł, zabezpieczająca spłatę zobowiązania jednostki dominującej z tytułu kredytu w rachunku bieżącym w BZ WBK S.A. Zabezpieczona wierzytelność objęta jest układem IDEON S.A.

W 2013 roku Grupa nie poniosła nakładów na ochronę środowiska.

NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Wartość brutto na początek okresu	4 004	10 750
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	6 746
Wartość brutto na koniec okresu	-	4 004
Wartość umorzenia początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	4 004	4 004

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

W dniu 5 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 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 przez jeden z banków linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Zgodnie z wpisem na hipoteczę w/w nieruchomości kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł. Dodatkowo na wyżej wymienionym majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa (na nieruchomości zabudowanej i niezabudowanej) na łączną kwotę 1 521 tys. zł., zabezpieczająca wierzytelność układową.

Na dzień 30 czerwca 2014 roku na nieruchomościach, gruncie i prawie użytkowania wieczystego położonych w Śremie, stanowiących własność jednostki zależnej PEC w Śremie S.A., ustanowione są:

1. hipoteka łączna w wysokości 11.250 tys. zł, zabezpieczająca spłatę pożyczki udzielonej osobie fizycznej;
2. hipoteka w wysokości 25.000 tys. zł, zabezpieczająca wykup trzyletnich obligacji serii A wyemitowanych przez jednostkę dominującą. Zabezpieczona wierzytelność objęta jest układem Ideon S.A.;
3. hipoteka łączna w wysokości 22.500 tys. zł, zabezpieczająca spłatę zobowiązania jednostki dominującej z tytułu kredytu w rachunku bieżącym w BZ WBK S.A. Zabezpieczona wierzytelność objęta jest układem Ideon S.A.

NOTA NR 3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Wartość brutto na początek okresu	4 212	4 488
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	276
<i>w tym: sprzedaż jednostek zależnych</i>	-	276
Wartość brutto na koniec okresu	4 212	4 212
Wartość umorzenia początek okresu	-	3
Zwiększenia	-	4
Zmniejszenia	-	7
<i>w tym: sprzedaż jednostek zależnych</i>	-	7
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	4 212	4 212

Nieruchomości inwestycyjne stanowią posiadane przez spółki Grupy Kapitałowej budynki, które zostały zakupione lub przejęte w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, w celu czerpania z nich korzyści ekonomicznych w przyszłości.

Na dzień 30 czerwca 2014 roku zobowiązanie z tytułu zakupu nieruchomości inwestycyjnej wynosi 3 935 tys. zł.

Nieruchomość inwestycyjna będąca własnością IDEON Real Estate sp. z o.o. stanowi zabezpieczenie spłaty wierzytelności oraz pożyczki i kredytów zaciągniętych przez podmioty trzecie. Wartość hipoteki na nieruchomości wynosi łącznie 92 249 tys. zł.

NOTA NR 4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 1 stycznia 2014 do 30 czerwca 2014

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	1 793	1 793
Zwiększenia	-	-	-	42	42
- nabycie	-	-	-	42	42
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	11	11
- zbycie	-	-	-	11	11
- inne, w tym:	-	-	-	-	-
<i>sprzedaż jednostek zależnych</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 824	1 824
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	1 429	1 429
Zwiększenia	-	-	-	89	89
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
<i>sprzedaż jednostek zależnych</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	1 518	1 518
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	306	306
W tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

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

W wartościach niematerialnych wykazano wartość posiadanego oprogramowania.

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na wartości niematerialne na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosi 42 tys. zł.

Zobowiązania umowne dotyczące zakupu wartości niematerialnych nie występują.

Wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

Za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	1 811	1 811
Zwiększenia	-	-	-	3	3
- nabycie	-	-	-	3	3
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	21	21
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne, w tym:	-	-	-	21	21
<i>sprzedaż jednostek zależnych</i>	-	-	-	21	21
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 793	1 793
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	1 290	1 290
Zwiększenia	-	-	-	160	160
Zmniejszenia	-	-	-	21	21
<i>sprzedaż jednostek zależnych</i>	-	-	-	21	21
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	1 429	1 429
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	364	364
W tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Grupa Kapitałowa nie posiadała wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie oraz wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

W wartościach niematerialnych wykazano wartość posiadanego oprogramowania.

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na wartości niematerialne na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosiła 3 tys. zł.

Zobowiązania umowne dotyczące zakupu wartości niematerialnych nie występowały.

Wartości niematerialne nie stanowiły zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

NOTA NR 5. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują:

	(tys. zł)	
	30.06.2014	31.12.2013
Akcje w innych podmiotach	8 170	8 170
<i>Odpis aktualizujący wartość akcji w innych podmiotach</i>	(7 930)	(7 930)
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	24 852	33 131
• <i>Obligacje komercyjne będące w posiadaniu IDEON S.A. wraz z odsetkami</i>	24 852	24 882
• <i>Obligacje komercyjne będące w posiadaniu Canuela Holding Ltd.</i>	-	8 249
<i>Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności</i>	(24 852)	(33 131)
Razem	240	240

Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują posiadane przez spółki z Grupy Kapitałowej akcje w innych podmiotach. Z uwagi na istnienie uzasadnionej niepewności co do możliwości odzyskania aktywów oraz zasadę ostrożnej wyceny, w 2013 roku dokonano odpisów aktualizujących znacznej części posiadanych akcji.

Długoterminowe obligacje komercyjne obejmują wyemitowane przez podmioty trzecie papiery wartościowe o okresie wykupu w latach 2015-2016. Z uwagi na istnienie uzasadnionej niepewności co do możliwości odzyskania całości środków oraz zasadę ostrożnej wyceny, w 2013 roku dokonano odpisów aktualizujących wartość tych aktywów. Na dzień 30 czerwca 2014 roku były one w dalszym ciągu objęte odpisem aktualizującym.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

NOTA NR 6. ZAPASY

(tys. zł)

30.06.2014	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	610	(17)	593
Produkty w toku	92	(14)	78
Produkty gotowe	-	-	-
Towary	-	-	-
RAZEM	702	(31)	671

(tys. zł)

31.12.2013	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	248	(17)	231
Produkty w toku	1	-	1
Produkty gotowe	28	-	28
Towary	-	-	-
RAZEM	277	(17)	260

Na dzień 30 czerwca 2014 roku i na dzień 31 grudnia 2013 roku nie występowały zabezpieczenia na zapasach.

NOTA NR 7. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

A) NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):	1 203	3 537
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	1 203	3 537
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	1 203	3 537

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Pozostałe należności (brutto):	120 160	218 007
- część długoterminowa	14 228	15 810
- część krótkoterminowa	105 932	202 197
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	18 613	19 017
- część długoterminowa	14 692	15 953
- część krótkoterminowa	3 921	3 064
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	102 172	195 422
RAZEM (netto), w tym:	37 804	45 139
<i>Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>28 920</i>	<i>31 375</i>
<i>Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>8 884</i>	<i>13 764</i>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i 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.

Ponadto z uwagi na toczący się w jednostce dominującej i innych spółkach Grupy proces restrukturyzacji związanej z zakończonym w 2013 roku postępowaniem upadłościowym IDEON S.A., w 2013 roku i częściowo w I półroczu 2014 roku odpisami aktualizującymi objęto wartość niektórych należności, dla których terminy wymagalności jeszcze nie minęły, ale ponieważ terminy te były wcześniej przesuwane z uwagi na brak środków niezbędnych do ich uregulowania, w ocenie Zarządu Spółki istnieje poważne ryzyko, że należności te nie zostaną odzyskane. W 2014 roku nie dokonano rozwiązania odpisów aktualizujących utworzonych w roku poprzednim.

Należności dochodzone na drodze sądowej obejmowane są w 100% odpisem.

W kwocie odwrócenia odpisów aktualizujących ujęto zarówno rozwiązania, jak i wykorzystania.

	30.06.2014	31.12.2013
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	73	231
Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	67	506

Wartość netto (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących) pozostałych należności krótkoterminowych na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosi 3 833 tys. zł. Pozostałe należności obejmują głównie należności z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 1 005 tys. zł, należności z tytułu sprzedaży udziałów w kwocie 1 000 tys. zł oraz należności podatkowe w kwocie 1 395 tys. zł.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Należności długoterminowe w wysokości 14 228 tys. zł dotyczą głównie należności z tytułu sprzedanych przez jednostkę zależną środków trwałych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe na dzień 30 czerwca 2014 roku wynoszące 14 692 tys. zł. dotyczą przede wszystkim odszkodowania z tytułu zerwanej umowy leasingu, rozliczanego z zawartą umową zakupu nieruchomości stanowiącej poprzednio przedmiot leasingu w wysokości 9 141 tys. zł. oraz obejmują rozliczenia z tytułu długoterminowej umowy dzierżawy zawartej przez spółkę zależną w kwocie 5 477 tys. zł.

Rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2014 roku obejmują w szczególności część odszkodowania z tytułu zerwanej umowy leasingu, przypadającą do rozliczenia w 2014 roku, w kwocie 2 411 tys. zł, rozliczenia z tytułu długoterminowej umowy dzierżawy zawartej przez spółkę zależną w kwocie 897 tys. zł oraz rozliczany w czasie podatek od nieruchomości i opłata za wieczyste użytkowanie gruntów w kwocie 356 tys. zł.

Zgodnie z zapisami Przedwstępnej umowy sprzedaży z dnia 15 stycznia 2014 roku, kwota odszkodowania z tytułu zerwanej umowy leasingu wykazana w długoterminowych i krótkoterminowych rozliczeniach międzyokresowych czynnych, 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 nie występowały należności z tytułu podatku dochodowego.

NOTA NR 8. 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

Na aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w poszczególnych okresach składają się akcje Mikołowskiego Banku Spółdzielczego S.A.

B) POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Posiadane przez spółki Grupy Kapitałowej pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe obejmują następujące aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności:

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Krótkoterminowe aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, w tym:	3 251	3 161
• Obligacje komercyjne będące w posiadaniu WoodinterKom GmbH wraz z odsetkami	2 948	2 869
• Odsetki od obligacji komercyjnych będących w posiadaniu IDEON S.A.	232	224
• Obligacje komercyjne będące w posiadaniu IDEON Real Estate sp. z o.o.	71	68
Odpis aktualizujący wartość krótkoterminowych aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	(3 251)	(3 093)
Razem	-	68

Krótkoterminowe obligacje komercyjne obejmują wyemitowane przez podmioty trzecie papiery wartościowe o okresie wykupu w 2014 roku lub odsetki wymagalne w okresie 12 m-cy po zakończeniu roku obrotowego. Z uwagi na istnienie uzasadnionej niepewności co do możliwości odzyskania całości środków oraz zasadę ostrożnej wyceny, na dzień 30 czerwca 2014 roku dokonano odpisów aktualizujących znacznej wartości tych aktywów.

C) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – UDZIELONE POŻYCZKI

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Pozostałe pożyczki	7 005	5 625
Odpisy aktualizujące pozostałe pożyczki	(6 895)	(4 656)
Razem	110	969

Na dzień 30 czerwca 2014 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynosi 110 tys. zł i wynika z następujących umów:

- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON Real Estate sp. z o.o. a członkiem zarządu, oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali roku, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 74 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON Real Estate sp. z o.o. a pracownikiem, oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali roku, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 4 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON Real Estate sp. z o.o. a Regnon S.A., oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali roku, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 32 tys. zł.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

D) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – WALUTOWE KONTRAKTY TERMINOWE

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Kontrakty walutowe (<i>Forward</i>) rozliczane zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń	-	-
Kontrakty walutowe (<i>Forward</i> i opcje) nie spełniające zasad rozliczania zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń	-	-

NOTA NR 9. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

(tys. zł)

	31.12.2013	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Sprzedaż jednostki zależnej	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	30.06.2014
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	53	10 000	-	(53)	-	10 000
Odpisy aktualizujące należności	195 422	4 227	(14 232)	(83 502)	257	102 172
Odpisy aktualizujące zapasy	17	14	-	-	-	31
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	48 810	2 972	(615)	(8 249)	10	42 928
Odpisy aktualizujące inne aktywa	-	3 041	-	-	-	3 041
RAZEM	244 302	20 254	(14 847)	(91 804)	267	158 172

NOTA NR 10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Środki pieniężne w banku i w kasie	73	159
Lokaty krótkoterminowe	-	182
Razem, w tym:	73	341
- środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
- środki pieniężne w banku i w kasie, o ograniczonej możliwości dysponowania	-	86

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
- przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	-
- przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-	-
- przepływy pieniężne z działalności finansowej	-	-

NOTA NR 11. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Akcje w innych podmiotach	-	-
Odpisy aktualizujące wartość akcji w innych podmiotach	-	-
Aktywa jednostki zależnej przeznaczonej do sprzedaży	1 985	101
Razem	1 985	101

Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży obejmują aktywa będące w posiadaniu zagranicznej jednostki zależnej, udziały w której jednostka dominująca sprzedała w sierpniu 2014 roku.

NOTA NR 12. KAPITAŁY

W I półroczu 2014 roku nie dokonano w jednostce dominującej wypłaty dywidendy.

Zmiany kapitału rezerwowego, zapasowego i kapitału z aktualizacji wyceny zostały zaprezentowane w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

Pozycja „Różnice z konsolidacji” obejmuje:

- różnice kursowe z przeliczenia kapitałów jednostek zagranicznych i ich wyników,
- różnice kursowe wynikające z korekt konsolidacyjnych ujętych w zyskach zatrzymanych w latach poprzednich, które powodują zmiany w składnikach bilansowych jednostek zależnych, przeliczonych po kursach bieżących.

A) 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

B) ZMIANY LICZBY AKCJI

Za okres od 1 stycznia 2014 do 30 czerwca 2014

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	343 490 781
Emisje akcji	-
Na koniec okresu	343 490 781

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

Za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	343 490 781
Emisje akcji	-
Na koniec okresu	343 490 781

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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

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

<i>seria</i>	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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

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		

C) KAPITAŁOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE

W okresie od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku w jednostce dominującej i spółkach Grupy Kapitałowej nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

D) KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY

W I półroczu 2014 roku nie miały miejsca zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny.

NOTA NR 13. REZERWY

Za okres od 1 stycznia 2014 do 30 czerwca 2014

(tys. zł)

	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	132	1 306	1 438
-krótkoterminowe na początek okresu	81	1 306	1 387
-długoterminowe na początek okresu	51	-	51
Zwiększenia	3	29	32
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	3	29	32
-nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	23	1 096	1 119
-wykorzystane w ciągu roku	15	30	45
-rozwiązane ale niewykorzystane, w tym	8	1 066	1 074
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	-	-	-
Korekta stopy dyskontowej	-	-	-
Wartość na koniec okresu w tym:	112	239	351
-krótkoterminowe na koniec okresu	64	239	303
-długoterminowe na koniec okresu	48	-	48

Za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

(tys. zł)

	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	5 355	6 760	12 115
-krótkoterminowe na początek okresu	5 142	6 760	11 902

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

-długoterminowe na początek okresu	213	-	213
Zwiększenia	88	3 051	3 139
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	88	3 051	3 139
-nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	5 310	8 508	13 818
-wykorzystane w ciągu roku	646	37	683
-rozwiązane ale niewykorzystane, w tym:	4 664	8 471	13 135
Sprzedaż jednostki zależnej	-	9	9
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	(1)	3	2
Korekta stopy dyskontowej	-	-	-
Wartość na koniec okresu w tym:	132	1 306	1 438
-krótkoterminowe na koniec okresu	81	1 306	1 387
-długoterminowe na koniec okresu	51	-	51

IDEON S.A. tworzy rezerwy na przewidywane koszty dotyczące przyszłych zobowiązań, m. in. na obowiązkowy zakup świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii oraz na świadczenia pracownicze.

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy jednostki dominującej mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia w firmie. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez Spółkę. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem przewidywanej rotacji zatrudnienia, średniego wynagrodzenia w firmie i dotyczą stanu na dzień bilansowy. Pozostałe spółki Grupy Kapitałowej, z uwagi na jej nieistotność, nie tworzą rezerwy na odprawy emerytalne.

Zyski i straty z obliczeń rezerwy na odprawy emerytalne są rozpoznawane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

NOTA NR 14. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

(tys. zł)

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty wg umowy, pierwotny	Stan na		Zabezpieczenia
			30.06.2014	31.12.2013	
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 1,75% w stosunku rocznym	30.09.2014	1 060	1 072	<ul style="list-style-type: none"> Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC w Śremie S.A. a Spółdzielnią Mieszkaniową w Śremie Zastaw cywilny i rejestrowy na udziałach w PEC Operator
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 2,50% w stosunku rocznym	30.06.2017	444	444	<ul style="list-style-type: none"> Zastaw rejestrowy na środkach trwałych PEC Operator Przystąpienie do długu PEC Operator
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 2,50% w stosunku rocznym	30.04.2014	-	1 176	<ul style="list-style-type: none"> Zastaw rejestrowy na środkach trwałych PEC Operator Cesja wierzytelności przysługujących PEC w Śremie S.A. od Odlewni Żeliwa w Śremie
Pożyczka – Solar Energy	10% w skali roku	30.04.2014	190	240	Brak
Pożyczka – CMS S.A.	10% w skali roku	31.01.2013	-	800	Brak
Pożyczka - Henderson Sp. z o.o.	24% w skali roku	31.08.2012	208	219	Brak
Pożyczka - Hutnicze Przedsiębiorstwo Remontowe S.A.	15% w skali roku	30.11.2012	500	500	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie pożyczkodawcy
Pożyczka-Odlewnia Żeliwa Śrem S.A.	6% w skali roku	28.02.2013	-	727	<ul style="list-style-type: none"> Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej
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.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Indos	0,044% dziennie	20.05.2014	1 000	-	<ul style="list-style-type: none"> • 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
Pożyczka – Towarzystwo Leasingowe K4 Sp. z o.o.	Oprocentowanie za zadłużenie przeterminowane w wysokości 4-krotności wysokości stopy kredytu lombardowego NBP	31.01.2013	-	358	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej
		31.12.2012	-	235	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej
		19.01.2013	-	909	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej
		19.02.2013	-	787	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej
		16.03.2013	-	141	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej
Pożyczka – ESM Logistic	10% w skali roku	30.06.2014	3	3	Brak
Pożyczki od osób fizycznych	10% w skali roku	31.03.2014	4	100	Weksel In blanco wystawiony przez IDEON S.A.
Pożyczki od osób fizycznych	10% w skali roku	25.04.2013	41	41	Brak
Pozostałe – odsetki od pożyczek	-	-	435	776	-
Pozostałe	-	-	9	6	-
Razem			4 663	9 303	

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Zobowiązania jednostki dominującej 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 na majątku jednostki dominującej pozostały poza układem.

Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2014 roku i 31 grudnia 2013 roku przedstawiały się następująco.

(tys. zł)

DŁUGOTERMINOWE	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na		Zabezpieczenia
			30.06.2014	31.12.2013	
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR 1M plus 2,50% w stosunku rocznym	30.06.2017	906	1 128	<ul style="list-style-type: none"> • Zastaw rejestrowy na środkach trwałych PEC Operator • Przystąpienie do długu PEC Operator
Pożyczka – członkowie Zarządu	7% w skali roku	28.02.2018	129	-	Brak
Razem			1 035	1 128	

NOTA NR 15. 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	280	222	130	126
W okresie od 1 roku do 5 lat	522	452	158	157
W okresie powyżej 5 lat	-	-	-	-
Razem	802	674	288	283

B) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU OPERACYJNEGO

Spółki grupy kapitałowej prezentują zawarte umowy leasingu operacyjnego jako leasing finansowy.

W 2013 roku jednostka zależna dokonała sprzedaży części środków trwałych, które w dalszej kolejności zostały wydierżawione na jej rzecz. Na dzień 30 czerwca 2014 roku oraz 31 grudnia 2013 roku zobowiązania z tytułu umowy dzierżawy prezentowane są w pozostałych zobowiązaniach.

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, wierzytelności 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 śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym 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

(tys. zł)

DŁUGOTERMINOWE	30.06.2014	31.12.2013
Pozostałe	-	-

(tys. zł)

KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2014	31.12.2013
Pozostałe	-	-

NOTA NR 16. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

A) ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	30.06.2014	31.12.2013
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	2 833	3 398
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	2 833	3 398
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	2 833	3 398
Przedpłaty:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe zobowiązania:	155 387	190 795
- część długoterminowa	100 408	127 327
- część krótkoterminowa	54 979	63 468
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	13 476	13 053
- część długoterminowa	13 240	12 992
- część krótkoterminowa	236	61
RAZEM, w tym:	171 696	207 246
<i>Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>113 648</i>	<i>140 319</i>
<i>Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>58 048</i>	<i>66 927</i>

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

Główne pozycje pozostałych zobowiązań na dzień 30 czerwca 2014 roku obejmują zobowiązania z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 5 452 tys. zł, zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w wysokości 2 868 tys. zł, rozrachunki z działalności inwestycyjnej w wysokości 4 144 tys. zł, rozrachunki z tytułu długoterminowej umowy dzierżawy środków trwałych w kwocie 7 510 tys. zł, odszkodowanie z tytułu rozwiązywanej umowy leasingu nieruchomości w wysokości 11 552 tys. zł oraz zobowiązania układowe w wysokości 119 083 tys. zł.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

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

B) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO

Na dzień 30 czerwca 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku Grupa nie posiada zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

C) 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 w/w 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie dokonano wyceny w/w zobowiązań według 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
1. Pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:	83 757
zobowiązania z tytułu kredytów	43 698
zobowiązania z tytułu pożyczek	476
zobowiązania finansowe – obligacje	16 610
zobowiązania finansowe – inne	-
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 758
zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 750
zobowiązania pozostałe	17 465
2. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	35 326
zobowiązania z tytułu kredytów	19 221
zobowiązania z tytułu pożyczek	117
zobowiązania finansowe – obligacje	5 982
zobowiązania finansowe – inne	101

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 710
zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	696
zobowiązania pozostałe	7 499

Wartość umorzonych zobowiązań w wyniku postępowania układowego, w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, odniesiono na długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W I półroczu 2014 roku nastąpiła aktualizacja wartości wierzytelności układowych z powodu otrzymania przez jednostkę dominującą dodatkowych faktur dotyczących rozliczenia transakcji handlowych sprzed 4 września 2013 roku. Po spłacie zobowiązań, które miały miejsce do 30.06.2014 r., do uregulowania poza Grupę pozostało jeszcze 119 083 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 17. 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	6 285	8 451
Przychody ze sprzedaży usług	990	1 114
Przychody ze sprzedaży materiałów	337	103
Przychody ze sprzedaży towarów	4 919	94 173
RAZEM	12 531	103 841

Największy wpływ na wzrost przychodów ma handel energią – przychody ze sprzedaży energii stanowią 39% ogółu przychodów ze sprzedaży.

NOTA NR 18. 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	750	1 391
Amortyzacja wartości niematerialnych	89	85
Zużycie surowców i materiałów	3 515	5 171
Koszty usług obcych	2 297	6 418
Koszty podatków i opłat	1 276	2 532
Koszty świadczeń pracowniczych	3 911	6 507
Pozostałe koszty	131	2 591

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

RAZEM	11 969	24 695
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku (minus)	434	5 318
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby (minus)	-	-
Koszty sprzedaży	-	362
Koszty ogólnego zarządu	5 109	10 991
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 967	89 915
Koszt własny produktów, towarów i materiałów	12 393	97 939

NOTA NR 19. 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	3 248	5 430
Koszty ubezpieczeń społecznych	450	790
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych	213	287
RAZEM	3 911	6 507

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.

Spółki Grupy Kapitałowej nie realizują innych programów świadczeń pracowniczych.

NOTA NR 20. 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	143	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów	13 961	5 601
Otrzymane / naliczone odszkodowania/kary	1 949	27 995
Noty za udzielone poręczenia	5 185	-
Pozostała sprzedaż - refaktury	10	215

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Zwrot kosztów sądowych	25	-
Pozostałe	335	260
RAZEM	21 608	34 071

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	-	5 588
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	14 275	24 333
Utworzone rezerwy (energia kolorowa)	-	1 115
Odpisy aktualizujące inne aktywa	3 041	
Koszty refakturowane	13	220
Spisane należności	-	55
Koszty sądowe	275	-
Strata na sprzedaży wierzytelności	10 315	-
Udzielone poręczenia	5 152	-
Odszkodowania, kary	319	11 802
Pozostałe	402	1 049
RAZEM	33 792	44 162

NOTA NR 21. 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:	31 235	31 067
- pożyczek	162	611
- obligacji	677	711
- odsetki od odszkodowania od Skarbu Państwa	29 476	28 693
- należności	721	915
- pozostałe	199	137
Aktualizacja wartości inwestycji	611	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	100	972

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe	-	88
Pozostałe	7	3
RAZEM	31 953	32 130

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:	1 099	10 773
- kredytów bankowych i pożyczek	475	6 909
- obligacji	-	2 821
- zobowiązań	456	571
- pozostałe	168	472
Aktualizacja wartości inwestycji	2 974	16 647
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	2	-
Prowizje finansowe dotyczące kredytów i pożyczek	80	98
Prowizje od obligacji	75	75
Odpisy aktualizujące należności z tyt. odsetek	-	571
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	89
Pozostałe	40	2
RAZEM	4 270	28 255

Strata ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	12 096	-
RAZEM	16 366	-

NOTA NR 22. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCHONY 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	2	9 125
b) część odroczone	5 644	(483)
RAZEM	5 646	8 642

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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Narastająco za I półrocze 2014 roku nastąpił spadek aktywa podatkowego o kwotę 8 596 tys. zł, z czego całość rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

Narastająco za I półrocze 2014 roku nastąpił wzrost rezerwy na podatek odroczony w kwocie 59 tys. zł, z czego całość rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

NOTA NR 23. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

Bilansowa zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	7 335
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 należności związanych z działalnością inwestycyjną	(1 535)
Pozostałe	(347)
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	5 888

Bilansowa zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(35 550)
Rozliczenie nabycia majątku finansowego z rozrachunkami z działalności operacyjnej	(2 864)
Rozliczenie otrzymanych pożyczek z rozrachunkami z działalności operacyjnej	(1 288)
Rozliczenie płatności z tytułu umów leasingu finansowego	537
Rozliczenie zobowiązań z tyt. nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych	(1 327)
Rozliczenie odszkodowania od Skarbu Państwa	29 476
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	1 762
Pozostałe korekty	(42)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	(9 296)

Pozycje wykazane jako „Pozostałe korekty”	
Odszkodowanie – odsetki	(29 476)
Odpis aktualizujący wartość rzeczowych aktywów trwałych	10 000
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych	(10)
Odpis aktualizujący wartość udzielonych pożyczek	1 896
Odpis aktualizujący wartość nabytych obligacji	138
Odpis aktualizujący wartość należności	163
Odpis aktualizujący inne aktywa	3 041
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	75

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	2
Udzielone poręczenie za spółkę zależną	(495)
Korekta wyniku finansowego jednostki zależnej dotycząca lat ubiegłych	739
Rozliczenie sprzedaży jednostki zależnej	606
Pozostałe korekty	(54)
„Pozostałe korekty” wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	(13 375)

NOTA NR 24. SEGMENTY OPERACYJNE

Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku zostały przedstawione poniżej.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

	Rynek energii elektrycznej	Rynek energii cieplnej	Pozostała działalność łącznie	RAZEM	KOREKTY KONSOLIDACYJNE	SKONSOLIDOWANE
Przychody netto ze sprzedaży	4 919	6 460	1 700	13 079	(548)	12 531
Koszty własny sprzedaży	5 869	5 950	945	12 764	(371)	12 393
Wynik na sprzedaży	(950)	510	755	315	(177)	138
Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	2 768	1 027	1 737	5 532	(423)	5 109
Wynik ze sprzedaży netto	(3 718)	(517)	(982)	(5 217)	246	(4 971)
<i>Przychody i koszty niepodzielne</i>						
Pozostałe przychody				22 162	(554)	21 608
Pozostałe koszty				33 900	(108)	33 792
Przychody finansowe				34 516	(2 563)	31 953
Koszty finansowe				7 217	(2 947)	4 270
Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych				(12 096)	-	(12 096)
Podatek dochodowy				5 767	(121)	5 646
Wynik netto				(7 519)	305	(7 214)
Wartość aktywów	1 735	50 823	114 187	166 745	(93 951)	72 794
Zobowiązania i rezerwy	419	12 909	209 031	222 359	(43 584)	178 775
Nakłady na aktywa trwałe	-	323	1 681	2 004	-	2 004
* dot. nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne, prawo wieczystego użytkowania, nieruchomości inwestycyjne;						
Amortyzacja	23	650	409	1 082	(243)	839
Utrata wartości aktywów	9	386	232 721	233 116	(74 944)	158 172

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

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

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.

Czynnikiem decydującym o wyodrębnieniu segmentu związanego z handlem energią ciepłą jest specyfika środowiska gospodarczego oraz towaru, jak również znaczny udział przychodów w wartości przychodów Grupy. Segment osiąga swoje przychody z tytułu wytwarzania i sprzedaży energii cieplnej. Przychody rynku energii cieplnej przekraczają 10% wartości łącznych przychodów Spółki i dotyczą jednego towaru.

Pozostała działalność obejmuje głównie wynajem nieruchomości, które stanowią znaczącą wartość rzeczowych aktywów spółek Grupy.

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.

Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku zostały przedstawione poniżej.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

	Rynek energetyczny	Rynek energii cieplnej	Działalność inwestycyjna - segment sprzedany	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM	KOREKTY KONSOLIDACYJNE	SKONSOLIDOWANE
Przychody netto ze sprzedaży	94 430	8 554	76	1 047	104 107	(266)	103 841
Koszty własny sprzedaży	89 913	7 676	65	752	98 406	(467)	97 939
Wynik na sprzedaży	4 517	878	11	295	5 701	201	5 902
Koszty sprzedaży	362	-	-	-	362	-	362
Koszty ogólnego zarządu	7 640	1 303	3 437	893	13 273	(2 282)	10 991
Wynik ze sprzedaży netto	(3 485)	(425)	(3 426)	(598)	(7 934)	(2 483)	(5 451)
Przychody i koszty niepodzielne							
Pozostałe przychody					34 184	(113)	34 071
Pozostałe koszty					21 470	22 692	44 162
Przychody finansowe					32 223	(93)	32 130
Koszty finansowe					34 477	(6 222)	28 255
Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych					-	-	-
Podatek dochodowy					8 724	(82)	8 642
Wynik netto					(6 198)	(14 111)	(20 309)
Wartość aktywów	7 417	52 207	105 171	273 430	438 225	(278 889)	159 336
Zobowiązania i rezerwy	19 586	13 693	48 296	225 474	307 049	(53 118)	253 931
Nakłady na aktywa trwałe**	9	839	-	41	889	-	889
** dot. nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne, prawo wieczystego użytkowania							
Amortyzacja	66	1 117	28	472	1 683	(207)	1 476
Utrata wartości aktywów	301	346	85 371	408 611	494 629	(219 452)	275 177

NOTA NR 25. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

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

Udziały spółki Komi Pellet sp. z o.o. zostały sprzedane w sierpniu 2014 roku.

NOTA NR 26. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

A) KWOTY TRANSAKCJI ZAWARTYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych
	Za okres od 01.01.2014 do 30.06.2014	
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-

B) KWOTY ROZRACHUNKÓW Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	Na dzień 30.06.2014	
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-

Skutki transakcji przeprowadzonych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (jednostki zależne, o których mowa w nocie 4 wprowadzenia do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego) zostały wyeliminowane. Transakcje między jednostką dominującą, a jej spółkami zależnymi ujawnione zostały w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej.

Transakcje z podmiotami powiązany realizowane są na normalnych zasadach rynkowych, których charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej.

NOTA NR 27. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Grupa 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 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	-	68
Pożyczki i należności	17 906	25 698
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	2 225	341
• aktywa finansowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	1 985	101
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	73	341
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	-	9 232
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	-	-
• składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	9 232
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	161 097	199 417
· zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 833	3 398
· pozostałe zobowiązania finansowe	152 566	185 588
· kredyty i pożyczki zaciągnięte	5 698	10 431
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	802	283

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/zobowiązań finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	74	342

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	17 906	25 698
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	2 225	409

W kategorii 3 klasyfikowane są posiadane przez Grupę akcje przeznaczone do sprzedaży w okresie roku po dacie podjęcia takiej decyzji oraz udziały posiadane przez spółkę zależną. Zmiany w kategorii 3 w I półroczu 2014 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	30.06.2014
Wartość netto udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży i przeznaczonych do sprzedaży na początek okresu	240
Wartość netto obligacji utrzymywanych do terminu wymagalności na początek okresu	68
Przeniesienie aktywów do przeznaczonych do sprzedaży	1 985
Zmiana stanu obligacji	3
Sprzedaż udziałów i akcji spółek zależnych	-
Objęcie odpisem aktualizującym obligacji utrzymywanych do terminu wymagalności	(71)
Wartość netto udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży i przeznaczonych do sprzedaży na koniec okresu	2 225
Wartość netto obligacji utrzymywanych do terminu wymagalności na koniec okresu	-

W I półroczu 2014 roku nie miały miejsce transakcje sprzedaży aktywów finansowych wykazywanych uprzednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Wszystkie sprzedane udziały dotyczą spółek wcześniej konsolidowanych, a ich transakcji sprzedaży został ujęty w pozycji „Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych”.

NOTA NR 28. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ

W I półroczu 2014 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poszczególnymi hierarchiami wartości godziwej.

NOTA NR 29. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

W I półroczu 2014 roku w Grupie nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

NOTA NR 30. 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 Grupy Kapitałowej.

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

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 Grupy Kapitałowej IDEON jest PLN. W swojej działalności Grupa narażona jest na ryzyko kursowe, które wynika z:

- wysoce prawdopodobnych planowanych transakcji;
- uprawdopodobnionych zobowiązań (głównie umów sprzedaży energii elektrycznej w walucie obcej);
- pożyczek udzielonych w walucie obcej.

W związku z prowadzoną działalnością operacyjną, do końca 2012 roku IDEON S.A. oraz w niewielkim stopniu jej jednostki zależne mające siedzibę w Polsce narażone były głównie na ryzyko EUR/PLN, CZK/PLN i USD/PLN. Transakcje wyrażone w innych walutach, niż wymienione wyżej, nie były istotne. Polityką jednostki dominującej jest zabezpieczenie istotnego ryzyka kursowego związanego z pozycjami wyrażonymi w walucie obcej.

W I półroczu 2014 roku oraz w 2013 roku, z uwagi na prowadzony proces upadłości układowej, rozliczenia w walutach obcych, a tym samym ekspozycja na ryzyko walutowe, nie były istotne.

Spółka rosyjska osiąga przychody wyłącznie na terenie Federacji Rosyjskiej. Wynika stąd, iż w spółce tej nie powstało w bieżącym okresie znaczące ryzyko walutowe, zwłaszcza, że poziom sprzedaży na rynku rosyjskim wynosi niewiele w ogóle przychodów ze sprzedaży Grupy.

W celu minimalizacji strat związanych ze zmianami kursów walut w odniesieniu do działalności jednostki dominującej, do końca 2012 roku IDEON S.A. stosował 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 Spółki.

W I półroczu 2014 roku oraz w 2013 roku Spółka nie korzystała z zabezpieczeń ewidencjonowanych zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Poza wymienionymi wyżej, w celu uniknięcia niekorzystnego wpływu kursów walutowych na osiąganе wyniki, jednostka dominująca oraz spółki Grupy narażone na ryzyko walutowe podejmują 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 Grup z na ryzyko walutowe, nie były istotne.

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, do końca 2012 roku była w Spółce stale monitorowana. W I półroczu 2014 roku oraz w 2013 roku, z uwagi na prowadzony proces upadłości układowej oraz ograniczoną działalność operacyjną, ryzyko kredytowe uległo znacznej minimalizacji.

Całkowita ekspozycja na ryzyko kredytowe składa się z ekspozycji na ryzyko płatności oraz ryzyko zastąpienia.

1) Ryzyko płatności

Co do zasady, polityką Grupy jest, by dla znaczących transakcji wartość należnych płatności z danym kontrahentem, wynikająca ze zrealizowanych dostaw, powinna być 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 jednostce dominującej ryzyko płatności prezentowane jest w PLN, dlatego jakiegokolwiek należności w innej walucie są przeliczane wg średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia raportowego.

2) Ryzyko zastąpienia

W IDEON S.A. wynika ono 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 jednostce dominującej ryzyko zastąpienia jest prezentowane w PLN, dlatego jakiegokolwiek należności w innej walucie są przeliczane wg średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia raportowego.

W I półroczu 2014 roku oraz w 2013 roku, z uwagi na brak aktywnej działalności operacyjnej, ryzyko zastąpienia nie wystąpiło.

3) Limity ryzyka kredytowego

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

W jednostce dominującej transakcje handlowe mogą być zawierane wyłącznie z kontrahentami, którzy posiadają przyznany limit kredytowy wystarczający na przeprowadzenie danej transakcji.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

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.

W I półroczu 2014 roku oraz w 2013 roku, z uwagi na brak aktywnej działalności operacyjnej, 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 stop procentowych.

Zadłużenie i aktywa Grupy 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 spółki Grupy 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. Grupa minimalizuje 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 pozwala 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 w Grupie jako niewielkie, ze względu na umiarkowaną stabilność stóp procentowych w Polsce przez ostatnie lata oraz krótkoterminowy charakter znacznej części zadłużenia.

W I półroczu 2014 roku oraz w 2013 roku, z uwagi na prowadzone postępowanie upadłościowe, ryzyko stopy procentowej nie było znaczące, z uwagi na brak możliwości pozyskiwania nowego finansowania zewnętrznego.

Na koniec okresu sprawozdawczego spółki Grupy nie posiadały instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem stopy procentowej.

D) RYZYKO CEN TOWARÓW

Inne 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.

W Grupie 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.

W I półroczu 2014 roku oraz w 2013 roku, z uwagi na brak aktywnej działalności operacyjnej IDEON S.A., 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 w sądzie wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. Okoliczności i przebieg postępowania upadłościowego zostały opisane w nocie nr 34. W analizowanym okresie jednostka dominująca 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 znaczące ryzyko związane z płynnością, polegające na niemożności terminowej spłaty kolejnych rat zobowiązań układowych, o czym szczegółowo informowano w nocie 16 oraz komunikatach giełdowych.

NOTA NR 31. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

(tys. zł)

Pozycje pozabilansowe	30.06.2014	31.12.2013
Należności warunkowe, w tym:	5 136	1 315
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	-	1 100
- osoba fizyczna dla Ideon S.A.	-	650
- osoba fizyczna dla Ideon S.A.	-	450
Weksle stanowiące zabezpieczenie pożyczek, w tym od:	5 136	215
- Centrozap Finanse sp. z o.o. dla Ideon S.A.	5 136	215
Zobowiązania warunkowe, w tym:	175 898	169 952
Poręczenia, w tym:	44 289	34 157
- Ideon S.A. na rzecz PEC w Śremie S. A. za Członka Zarządu (za zgodą WZA) do SKOK "Wesoła"	11 250	15 000
- Ideon S.A. za PRG "Mysłowice" na rzecz HDI Asekuracja T.U. S.A.	84	366
- Ideon S.A. za kredyt ESM Logistic S.A.	9 855	9 855

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

- Ideon S.A. za kredyt Centrozap Finanse Sp. z o.o. w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju	7 000	7 000
- Woodinterkom GmbH za Ideon S.A. na rzecz BZ WBK	10 000	-
- Ideon S.A. i WoodinterKom GmbH wzajemnie za Ideon Real Estate Sp. z o.o. na rzecz Nota Sp. z o.o.	5 500	-
- Ideon S.A. za WoodinterKom GmbH na rzecz HPR S.A.	600	600
- Ideon S.A. za CMS S.A. na rzecz HPR S.A.	-	150
- przystąpienie do długu CMS S.A. przez Ideon S.A. wobec PPHU Placzyński sp. z o.o.	-	295
- przystąpienie do długu Centrozap Finanse Sp. z o.o. przez Ideon S.A. wobec T.U. EULER HERMES S.A.	-	891
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań, w tym dla:	130 193	131 488
- PKO BP S.A. od Ideon S.A.	98 000	98 000
- HPR S.A. od Ideon S.A.	1 500	1 500
- osoba fizyczna od Ideon S.A.	500	500
- Econocom Polska sp z o.o. od Ideon S.A.	193	193
- Bank Zachodni WBK S.A. od Ideon S.A.	29 500	29 500
- osoba fizyczna od Ideon S.A.	100	100
- osoba fizyczna od Ideon S.A.	100	100
- osoba fizyczna od Ideon S.A.	200	200
- osoba fizyczna od Ideon S.A.	100	100
- HPR S.A. od WoodinterKom GmbH	600	
- P.P.H.U. Placzyński Sp.z .o.o. od Ideon S.A.	-	295
- J.W. Consulting sp. z o.o. J.W 5 sp. komandytowo-akcyjna od WoodinterKom GmbH	-	1 000
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek , w tym dla:	1 416	4 307
- INDOS S.A. od Ideon S.A	1 416	-
- TLK4 TDJ Finance Sp.z o.o. od Ideon S.A.	-	3 480
- Odlewnia Żeliwa Śrem S.A. od Ideon S.A.	-	727
- osoba fizyczna od Ideon S.A.	-	100

NOTA NR 32. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

W niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie ujęto rozliczenia z tytułu zakończonych spraw sądowych, których wartości przekroczyłyby 10% wartości bezwzględnej kapitałów własnych jednostki dominującej, ponieważ żadna ze spółek Grupy Kapitałowej nie bierze udziału w żadnym postępowaniu o takiej wartości przedmiotu sporu toczącym się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

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 skonsolidowanym 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 jednostce dominującej toczą się postępowania sądowe o zapłatę świadczeń pieniężnych na łączną kwotę 737 tys. zł.

NOTA NR 33. NIESPŁACONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTAWIEŃ 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, jednostka dominująca 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 34. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ

W dniu 3 kwietnia 2013 roku Zarząd jednostki dominującej 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 grudnia 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, w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2014 roku nie miały miejsca inne zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych spółek Grupy Kapitałowej.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku

Zarząd jednostki dominującej zdaje sobie sprawę z trudnej sytuacji finansowej Spółki, jednakże zakłada, iż podjęte działania restrukturyzacyjne pozwolą zachować ciągłość działania IDEON S.A. oraz Grupy Kapitałowej IDEON oraz zapewnić wykonanie układu z wierzycielami.

NOTA NR 35. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Dla IDEON S.A., a w konsekwencji również dla całej Grupy Kapitałowej, 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 jednostki dominującej, egzekucji z kont bankowych.

Katowice, dnia 29 sierpnia 2014 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
*Justyna Ryczko – osoba odpowiedzialna
za sporządzenie śródrocznego skonsolidowanego
sprawozdania finansowego*