



**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej IDEON
za okres od 1 stycznia
do 31 grudnia 2015 roku**

Katowice, marzec 2016

Spis treści

Informacje ogólne o jednostce dominującej.....	8
1. Czas trwania Spółki.....	8
2. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON za 2015 rok.....	9
3. Skład Grupy Kapitałowej IDEON	9
4. Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej	10
5. Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w 2015 roku.....	10
6. Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A.	11
7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	11
7.1. Profesjonalny osąd	11
7.2. Niepewność szacunków	12
8. Wskazanie czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	13
9. Wpływ zmian w składzie jednostek Grupy Kapitałowej w trakcie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	13
10. 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
11. Kontynuacja działalności	13
12. Cykliczność, sezonowość działalności	13
13. Korekty błędów poprzednich okresów	14
14. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	14
15. Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2015 roku	14
16. Przyjęte zasady rachunkowości	15
16.1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	16
16.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	17
16.3. Nieruchomości inwestycyjne	17
16.4. Wartości niematerialne.....	17
16.5. Leasing	17
16.6. Aktywa finansowe	18
16.7. Instrumenty pochodne.....	19
16.8. Rachunkowość zabezpieczeń	20
16.9. Zapasy	20
16.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	21

16.11. Należności	22
16.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22
16.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	22
16.14. Kapitał własny	22
16.15. Zobowiązania finansowe	23
16.16. Zobowiązania	23
16.17. Rezerwy	24
16.18. Rozliczenia międzyokresowe	24
16.19. Utrata wartości aktywów	25
16.20. Przychody	25
16.21. Koszty finansowania zewnętrznego	26
16.22. Opodatkowanie	26
16.23. Wynik finansowy	26
16.24. Inne całkowite dochody	26
16.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	27
17. 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	37
NOTA NR 3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	39
NOTA NR 4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	40
NOTA NR 5. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	42
NOTA NR 6. ZAPASY	42
NOTA NR 7. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	43
A) NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	43
B) NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	45
NOTA NR 8. AKTYWA FINANSOWE	45
A) AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZECZYNIEM FINANSOWYM	45
B) POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	45
C) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – UDZIELONE POŻYCZKI	45
D) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – WALUTOWE KONTRAKTY TERMINOWE	46
NOTA NR 9. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW	46
NOTA NR 10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	47
NOTA NR 11. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	47

NOTA NR 12. KAPITAŁY	47
A) LICZBA AKCJI SKŁADAJĄCYCH SIĘ NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	48
B) ZMIANY LICZBY AKCJI	48
C) KAPITAŁOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE	51
D) KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY	51
NOTA NR 13. REZERWY	51
NOTA NR 14. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	53
NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	55
A) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO	55
B) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU OPERACYJNEGO	55
C) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WYEMITOWANIA DŁUŻNYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	55
D) POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	55
NOTA NR 16. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	56
A/ ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	56
B/ ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO	57
NOTA NR 17. ZOBOWIĄZANIA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	57
NOTA NR 18. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	57
NOTA NR 19. KOSZTY RODZAJOWE	57
NOTA NR 20. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	58
NOTA NR 21. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY	58
A) POZOSTAŁE PRZYCHODY	58
B) POZOSTAŁE KOSZTY	59
NOTA NR 22. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	59
A) PRZYCHODY FINANSOWE	59
B) KOSZTY FINANSOWE	60
NOTA NR 23. PODATEK DOCHODOWY I ODROČZONY PODATEK DOCHODOWY	60
A) GŁÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA/UZNANIA PODATKOWEGO W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	60
B) GŁÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA/UZNANIA PODATKOWEGO W ZESTAWIENIU ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	61
C) UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO OD WYNIKU FINANSOWEGO BRUTTO PRZED OPODATKOWANIEM Z PODATKIEM DOCHODOWYM WYKAZANYM W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	61
NOTA NR 25. SEGMENTY OPERACYJNE	61
NOTA NR 27. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	64
A) KWOTY TRANSAKCJI ZAWARTYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	64
B) KWOTY ROZRACHUNKÓW Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	64

NOTA NR 28. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	64
NOTA NR 29. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ	66
NOTA NR 30. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	66
NOTA NR 31. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM.....	66
A) RYZYKO WALUTOWE.....	66
B) RYZYKO KREDYTOWE.....	67
C) RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ.....	67
D) RYZYKO CEN TOWARÓW	67
E) RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ	68
NOTA NR 34. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, NAGRODACH I KORZYŚCIACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM KLUCZOWEJ KADRY ZARZĄDZAJĄCEJ	69
A) WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ IDEON S.A. 69	
B) AKCJE IDEON S.A. BĘDĄCE W POSIADANIU CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	69
C) AKCJE IDEON S.A. BĘDĄCE W POSIADANIU CZŁONKÓW ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	70
D) INNE TRANSAKCJE Z CZŁONKAMI ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ.....	70
NOTA NR 35. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH	70
NOTA NR 36. NIESPŁACONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTAWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	71
NOTA NR 37. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ	71
NOTA NR 38. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	72

A
K

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 31 grudnia 2015 roku wynosił: 1 EUR = 4,2615 zł
2. Kurs na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił: 1 EUR = 4,2623 zł

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

1. Kurs średni na dzień 31 grudnia 2015 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1848 zł
2. Kurs średni na dzień 31 grudnia 2014 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1893 zł

Dane finansowe	31.12.2015		31.12.2014	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	11 605	2 773	23 532	5 617
Zysk na działalności operacyjnej	(11 270)	(2 693)	(15 609)	(3 726)
Zysk (strata) brutto	(40 808)	(9 751)	12 169	2 905
Zysk (strata) netto	(40 890)	(9 771)	(2 322)	(554)
Całkowite dochody ogółem	(40 890)	(9 771)	(2 322)	(554)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 065	1 927	1 154	275
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 829)	(915)	(423)	(101)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(4 292)	(1 026)	(911)	(217)
Przepływy pieniężne netto, razem	(56)	(13)	(180)	(43)

Dane finansowe (ciąg dalszy)	31.12.2015		31.12.2015	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Aktywa razem	2 910	683	58 302	13 917
Zobowiązania razem, w tym:	165 642	38 869	181 989	43 441
Zobowiązania długoterminowe	31	7	101 684	24 272
Zobowiązania krótkoterminowe	165 611	38 862	80 305	19 169
Kapitał własny	(162 732)	(38 187)	(123 687)	(29 525)
Kapitał podstawowy	343 491	80 603	343 491	81 992
Liczba udziałów/akcji w sztukach*	343 490 800		343 490 781	
Zysk (strata) netto (zanualizowany) na akcję (PLN/EUR)	(0,01)	(0,00)	(0,01)	(0,00)
Zysk (strata) netto na akcję (PLN/EUR)	(0,01)	(0,00)	(0,01)	(0,00)
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (PLN/EUR)	(0,01)	(0,00)	(0,01)	(0,00)
Wartość księgowa na akcję (PLN/EUR)	(0,05)	(0,01)	(0,36)	(0,09)
Rozwodniona wartość księgowa na akcję (PLN/EUR)	(0,05)	(0,01)	(0,36)	(0,09)

*przed scaleniem

Informacje ogólne o jednostce dominującej

Nazwa i siedziba Spółki:

IDEON S.A.

Adres siedziby

40-020 Katowice, ul. Przemysłowa 10

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.

1. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

2. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON za 2015 rok

Oświadczenie o zgodności

- 2.1 Skonsolidowane 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.).
- 2.2 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się dnia 1 stycznia 2015 roku i kończący się 31 grudnia 2015 roku. Jako dane porównywalne prezentowane są dane finansowe za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku.
- 2.3 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.
- 2.4 Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd jednostki dominującej dnia 18 marca 2016 roku.

3. Skład Grupy Kapitałowej IDEON

Na dzień 31 grudnia 2015 roku w skład Grupy Kapitałowej IDEON wchodzi następujące jednostki zależne:

- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A. w likwidacji
- IDEON Real Estate sp. z o.o. w Katowicach
- WoodinterKom GmbH w Wiedniu w upadłości likwidacyjnej

4. Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	PEC w Śremie S.A. w likwidacji
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%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	WoodinterKom GmbH w upadłości likwidacyjnej
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	100%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%

5. Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w 2015 roku

W 2015 roku miały miejsce następujące zmiany w strukturze właścicielskiej:

W 2015 roku do udziału w spółce IDEA-FIX Sp. z o.o. dopuszczony został zewnętrzny inwestor. W wyniku dokonania podwyższenia kapitału zakładowego udział procentowy IDEON S.A. w IDEA-FIX Sp. z o.o. obniżył się do 45,45%. Stąd na koniec 2015r IDEA-FIX Sp. z o.o. nie podlega konsolidacji.

W dniu 6 sierpnia 2015 r Sąd w Wiedniu ogłosił upadłość likwidacyjną WoodinterKom GmbH w Wiedniu.

W dniu 15 września 2015 r. podjęta została uchwała o otwarciu likwidacji PEC w Śremie SA po nieudanym procesie sprzedaży na rzecz inwestorów branżowych. Likwidacja umożliwiła Spółce przystąpienie do sezonu grzewczego i prowadzenie niezakłóconych dostaw ciepła.

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

Skład osobowy Zarządu IDEON S.A. na dzień 31 grudnia 2015 roku:

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

Skład osobowy Rady Nadzorczej IDEON S.A. na dzień 31 grudnia 2015 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

W Zarządzie i Radzie Nadzorczej Spółki nie zaszły zmiany w 2015r, ani do czasu publikacji Raportu.

7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

7.1. 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.

7.2. 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 należności

Zasady rachunkowości jednostki dominującej przewidują, że 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 również należności z tytułu wystawionych i nie zapłaconych not odsetkowych od nieterminowo regulowanych należności.

- 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 uzasadnionych przypadkach – jeżeli cena rynkowa nie odzwierciedla prawidłowej wartości rynkowej, w celu oszacowania, czy nastąpiła utrata wartości, stosowane są inne informacje.

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

Jednostka dominująca na koniec roku obrotowego dokonuje oszacowania rezerwy na obowiązkowy zakup świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii. Wysokość rezerwy jest wynikiem kalkulacji odpowiedniej stawki oraz ilości energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom końcowym.

- Inne rezerwy

W sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2015 roku jednostka dominująca dokonała wyceny innych rezerw na znane i możliwe wiarygodnie do oszacowania na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego koszty. Utworzono także rezerwę na karę umowną z tytułu opóźnienia w zapłacie opłaty zastępczej do URE. Istnieje jednak ryzyko, że z uwagi na brak informacji oraz niemożność wiarygodnego oszacowania wartości, ostatecznie nie wszystkie koszty zostaną rozpoznane w odpowiednim okresie sprawozdawczym.

- Podatek odroczony

Z uwagi na zastosowanie w niniejszym sprawozdaniu finansowym zasady kontynuacji działalności, w sprawozdaniu na 31 grudnia 2015 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.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 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.

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

W 2015 roku do udziału w spółce IDEA-FIX Sp. z o.o. dopuszczony został zewnętrzny inwestor. W wyniku dokonania podwyższenia kapitału zakładowego udział procentowy IDEON S.A. w IDEA-FIX Sp. z o.o. obniżył się do 45,45%. Stąd na koniec 2015r IDEA-FIX Sp. z o.o. nie podlega konsolidacji.

W dniu 6 sierpnia 2016r Sąd w Wiedniu ogłosił upadłość likwidacyjną WoodinterKom GmbH w Wiedniu.

W dniu 15 września 2015 r. podjęta została uchwała o otwarciu likwidacji PEC w Śremie SA po nieudanym procesie sprzedaży na rzecz inwestorów branżowych. Likwidacja umożliwiła Spółce przystąpienie do sezonu grzewczego i prowadzenie niezakłóconych dostaw ciepła.

10. 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.

11. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe skonsolidowane IDEON S.A. za 2015 rok, zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe.

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

W związku z powyższym istnieje realne zagrożenie kontynuacji działalności jednostki dominującej.

12. Cykliczność, sezonowość działalności

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

13. Korekty błędów poprzednich okresów

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

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

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

15. Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2015 roku

- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 7 Ujawnienia - kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSR 19 Świadczenia pracownicze (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja pozycji Pozostałych całkowitych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2013 roku lub później),
- MSSF 13 Wycena w wartości godziwej (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Interpretacja do KIMSF 20 Koszty prowadzenia wydobywania w kopalniach odkrywkowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),

Wszystkie powyższe zmiany do standardów oraz interpretacje zostały do dnia publikacji niniejszego 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 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później),
- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 12 Ujawnienie na temat zaangażowania w inne jednostki (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),
- MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),

- MSR 32 Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2014 roku lub później),
- MSR 36 Ujawnienia odnośnie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 39 Odnowienie instrumentów pochodnych a kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- KIMSF 21 Daniny publiczne (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później).

Spółki Grupy nie zdecydowały się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z tych standardów. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowych standardów.

16. 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.

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.

16.1. 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/koszcie 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 koszcie 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.

16.2. 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.

16.3. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

16.4. Wartości niematerialne

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

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

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

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

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.

16.5. 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.

16.6. 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.

16.7. 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”.

16.8. Rachunkowość zabezpieczeń

Jednostka dominująca stosuje zasady rachunkowości zabezpieczeń w odniesieniu do zabezpieczających instrumentów finansowych. Sposób ich ujęcia 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.

16.9. 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.

16.10. 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.

16.11. 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.

16.12. 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.

16.13. 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.

16.14. 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.

16.15. 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.

16.16. 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.

16.17. 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.

16.18. Rozliczenia międzyokresowe

Dokonywane są czynne rozliczenia 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.

16.19. 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 utraciła 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.

16.20. 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.

16.21. 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.

16.22. 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.

16.23. 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.

16.24. 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.

16.25. 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.

17. 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 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku oraz od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 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 18 marca 2016 roku


Ireneusz Król – Prezes Zarządu


Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(tys. zł)

AKTYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		549	48 932
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	127	14 914
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nota nr 2	-	4 004
3. Nieruchomości inwestycyjne	Nota nr 3	-	4 212
4. Wartość firmy		-	-
5. Inne wartości niematerialne	Nota nr 4	57	197
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		125	208
10. Udzielone pożyczki		-	-
11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 7	-	25 157
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		2 361	9 370
1. Zapasy	Nota nr 6	626	18
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 7	1 655	9 190
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 7	-	-
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	-	-
7. Pozostałe aktywa finansowe	Nota nr 8	-	-
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 10	79	161
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 11	-	-
Aktywa razem		2 910	58 302



PASYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
A. Kapitał własny		(162 732)	(123 687)
I. Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej		(162 732)	(121 570)
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 12	343 491	343 491
2. Akcje własne		-	-
3. Kapitały rezerwowe i zapasowe		207	8
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	Nota nr 12	-	-
5. Różnice kursowe z konsolidacji		-	854
6. Zysk/strata z lat ubiegłych		(465 540)	(454 456)
7. Zysk/strata roku bieżącego		(40 890)	(11467)
II. Kapitał własny udziałów niekontrolujących			(2 117)
B. Zobowiązania długoterminowe		31	101 684
1. Rezerwy	Nota nr 13	31	53
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	-	1913
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 15	-	445
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 16	-	100 273
C. Zobowiązania krótkoterminowe		165 611	80 305
1. Rezerwy	Nota nr 13	47	125
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	78 965	5 261
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 14	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 15	24 568	131
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 16	62 031	74 788
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 16	-	-
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 17	-	-
Pasywa razem		2 910	58 302

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01. do 31.12.2015	Za okres od 01.01. do 31.12.2014
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 18	11 605	23 532
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 19	10 510	23 063
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		1 095	3 469
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 19	-	-
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 19	4 618	12 286
F. Pozostałe przychody	Nota nr 21	1 786	58 825
G. Pozostałe koszty	Nota nr 21	9 533	62 617
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(11 270)	(15 609)
I. Przychody finansowe	Nota nr 22	4	48 697
J. Koszty finansowe	Nota nr 22	29 542	28 031
K. Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	Nota nr 22	0	7 112
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		(40 808)	12 169
Ł. Podatek dochodowy	Nota nr 23	82	14 491
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-Ł)		(40 890)	(2 322)
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)		(40 890)	(2 322)



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01. do 31.12.2015	Za okres od 01.01. do 31.12.2014
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 18	11 605	23 532
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 19	10 510	23 063
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		1 095	3 469
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 19	-	-
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 19	4 618	12 286
F. Pozostałe przychody	Nota nr 21	1 786	58 825
G. Pozostałe koszty	Nota nr 21	9 533	62 617
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(11 270)	(15 609)
I. Przychody finansowe	Nota nr 22	4	48 697
J. Koszty finansowe	Nota nr 22	29 542	28 031
K. Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	Nota nr 22	0	7 112
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		(40 808)	12 169
Ł. Podatek dochodowy	Nota nr 23	82	14 491
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-Ł)		(40 890)	(2 322)
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)		(40 890)	(2 322)
Przypadający/a na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej			(11 467)
Udziały niekontrolujące			9 145



P. Inne całkowite dochody netto		0	0
- 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		0	0
R. Całkowite dochody ogółem		(40 890)	(2 322)
<i>Przypadający/a na:</i>			
<i>Akcjonariuszy jednostki dominującej</i>			<i>(11 467)</i>
<i>Udziały niekontrolujące</i>			<i>9 145</i>

	Za okres od 01.01. do 31.12.2015	Za okres od 01.01. do 31.12.2014
Zysk/ strata na jedną akcję¹:		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,01)	(0,0001)
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,01)	(0,0001)
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy	(0,01)	(0,0001)
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy	(0,01)	(0,0001)

¹ Po scaleniu – obliczono zarówno dla 2015 i 2014

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

METODA POŚREDNIA	Za okres od 01.01. do 31.12.2015	Za okres od 01.01. do 31.12.2014
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata brutto	(40 808)	12 169
Korekty o pozycje:	48 873	(11 015)
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		-
Amortyzacja	1 132	1 597
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych		-
Koszty i przychody z tytułu odsetek	50	(2)
Przychody z tytułu dywidend	-	(281)
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	141	12 843
Zmiana stanu rezerw	(35)	(1 245)
Zmiana stanu zapasów	(609)	239
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	26 113	24 182
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(1 449)	(17 032)
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-	9 082
Inne korekty	23 530	(40 398)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	8 065	1 154
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	26 139	227
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych		-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych		16
Wpływy z tytułu odsetek		-
Wpływy z tytułu dywidend		-
Spląty udzielonych pożyczek		-
Inne wpływy		501




Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(29 968)	(715)
Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne		-
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych		-
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych		-
Udzielone pożyczki		-
Inne wydatki		(452)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(3 829)	(423)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	574	1 066
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów		-
Inne wpływy		-
Spłata kredytów i pożyczek	(3 184)	(1 921)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	(58)	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(1 574)	(55)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki		-
Nabycie akcji własnych		-
Zapłacone odsetki	(50)	(1)
Inne zobowiązania finansowe	(3 184)	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(4 292)	(911)
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(56)	(180)
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	134	341
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	79	161
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	79	161



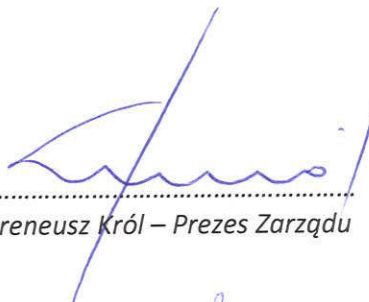
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(w tys. zł.)

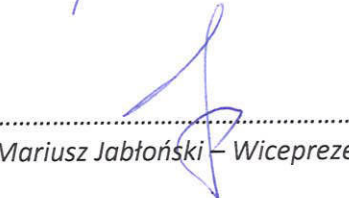
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Różnice z konsolidacji	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2015	343 491	-	489	200	-	(465 541)		(121 361)
Dochody całkowite razem	-	-	-	-	-	(38 034)		(38 034)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów								
Pokrycie straty z lat ubiegłych								
Zysk/ strata za rok obrotowy						(38 034)		(38 034)
Wycena jednostek zagranicznych					(1 178)			(1 178)
Wycena kontraktów walutowych								
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	199	(200)	-	-		-
Zmiana udziałów na niekontrolujące w związku ze zmianami w kapitałach jednostek zależnych i Korekty konsolidacyjne	-	-	199	(200)	-	-		-
Saldo na dzień 31.12.2015	343 491	-	688	-	854	(503 574)		(159 395)
Saldo na dzień 01.01.2014	343 491	-	8	-	2 024	(454 456)	(11 262)	(120 195)
Dochody całkowite razem	-	-	-	-	-	-		-
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów								
Pokrycie straty z lat ubiegłych								
Zysk/ strata za rok obrotowy						(11 467)	9 145	(2 322)
Wycena jednostek zagranicznych					(1 178)			(1 178)
Wycena kontraktów walutowych								
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-		-
Zmiana udziałów na niekontrolujące w związku ze zmianami w kapitałach jednostek zależnych i Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	-		-
Saldo na dzień 31.12.2014	343 491	-	8	-	854	(465 923)	(2 117)	(123 687)



Katowice, dnia 18 marca 2016 roku



Ireneusz Król – Prezes Zarządu



Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Za okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	26 767	5 652	534	635	33 588
Zwiększenia	209	18	-	-	227
- nabycie	209	18	-	-	227
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	25 681	5 340	534	620	32 175
- zbycie	25 663	5 195	-	567	31 425
- inne, w tym (wymienić, jeśli występuje):	18	145	534	53	750
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	1 295	331	-	15	1 640
Wartość umorzenia na początek okresu	3 266	1 883	80	464	5 693
Zwiększenia	512	339	89	24	964
Zmniejszenia, w tym (wymienić, jeśli występuje):	3 778	2 018	169	473	6 438
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	204	-	15	219
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	1 295	-	-	-	1 295
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić, jeśli występuje):	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	1 295	-	-	-	1 295
Wartość netto na koniec okresu *	-	127	-	-	127



Za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 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	1 452	167	789	85	2 493
- nabycie	1 452	167	789	85	2 493
- inne					-
Zmniejszenia	17 230	556	121	93	18 000
- zbycie	782	214	121	79	1 196
- inne, w tym (wymienić, jeśli występuje):	16 448	342		14	16 804
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(27)	(2)			(29)
Wartość brutto na koniec okresu	11 498	5 748	668	733	18 647
Wartość umorzenia na początek okresu	3 013	1 754	-	487	5 254
Zwiększenia	709	533	93	119	1 454
Zmniejszenia, w tym (wymienić, jeśli występuje):	2 579	301	6	85	2 971
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(3)	(1)	-	-	(4)
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 140	1 985	87	521	3 733
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	53	-	-	-	53
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	10 000				10 000
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić, jeśli występuje):	10 052				10 052
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(1)				(1)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu *	10 358	3 763	581	212	14 914

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Grupa nie posiada zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku spółki Grupy Kapitałowej użytkują w ramach leasingu operacyjnego, traktowanego jako finansowy, maszyny i urządzenia.

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 3 350 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 rozwiązanej 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.



NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

	31.12.2015	31.12.2014
Wartość brutto na początek okresu	4 004	4 004
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	4 004	-
Wartość brutto na koniec okresu	0	4 004
Wartość umorzenia początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	0	4 004

W roku 2015 utworzono odpis aktualizacyjny na wartość gruntu należącego do Ideon SA na kwotę 2 257 tys. zł ze względu na utratę jego wartości, prowadzone egzekucje komornicze oraz zaprzestanie prowadzenia działalności gospodarczej.

Spółka zależna PEC w Śremie S.A. w likwidacji dokonała zbycia nieruchomości na kwotę 1 065 tys. zł (wg wartości bilansowej).

Na dzień 31 grudnia 2015 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 hipotecę w/w nieruchomości kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł. Dodatkowo na wyżej wymienionym majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 447 tys. zł., zabezpieczająca wierzytelność układową.

NOTA NR 3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

(tys. zł)

	31.12.2014	31.12.2013
Wartość brutto na początek okresu	4 212	4 488
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	4 212	276
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	-	276

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

Wartość brutto na koniec okresu	0	4 212
Wartość umorzenia początek okresu	-	3
Zwiększenia	-	4
Zmniejszenia	-	7
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	-	7
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
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	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	0	4 212

Na dzień 31 grudnia 2014 roku nieruchomość inwestycyjną stanowi posiadana przez spółkę Grupy Kapitałowej nieruchomość gruntowa, zakupiona w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, w celu czerpania korzyści ekonomicznych w przyszłości.

Ze względu na utratę wartości, prowadzone postępowania egzekucyjne, a także złożony wobec jej właściciela IDEON Real Estate sp. z o.o. wniosku o ogłoszenie upadłości wartość nieruchomości została objęta odpisem aktualizującym wartość.

NOTA NR 4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	1 731	1 731
Zwiększenia	-	-	-	185	185
- nabycie	-	-	-	185	185
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	1 413	1 413
- zbycie	-	-	-	155	155
- inne	-	-	-	1 258	1 258
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	503	503
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	1 550	1 550

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

Zwiększenia	-	-	-	114	114
Zmniejszenia	-	-	-	1 218	1 218
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	446	446
Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości na początek okresu	-	-	-		-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-		-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-		-
Wartość odpisu z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-		-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-		-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	57	57

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

W wartościach niematerialnych wykazano wartość posiadanego oprogramowania.

Zobowiązania umowne dotyczące zakupu wartości niematerialnych nie występują.

Wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

Za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	1 793	1 793
Zwiększenia	-	-	-	27	27
- nabycie	-	-	-	27	27
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	89	89
- zbycie	-	-	-	35	35
- inne	-	-	-	54	54
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 731	1 731
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	1 429	1 429
Zwiększenia	-	-	-	143	143

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

Zmniejszenia	-	-	-	38	38
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	1 534	1 534
Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość odpisu z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	197	197

NOTA NR 5. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują:

(tys. zł)

	31.12.2015	31.12.2014
Akcje w innych podmiotach	240	240
Odpis aktualizujący wartość akcji w innych podmiotach	-	-
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, w tym:	-	-
• Obligacje komercyjne będące w posiadaniu IDEON S.A. wraz z odsetkami	-	-
• Obligacje komercyjne będące w posiadaniu Canuela Holding Ltd.	-	-
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	-	-
Razem	240	240

Kwota akcji w innych podmiotach to udziały Spółki PEC w Śremie SA w spółce zależnej Śrem Solar Energy Sp. z o.o. w Śremie

NOTA NR 6. ZAPASY

(tys. zł)

31.12.2015	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący (wartość ujemna)	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	33	(15)	18

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

Produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	-	-	-
Towary	-	-	-
RAZEM	33	(15)	18

(tys. zł)

31.12.2014	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący (wartość ujemna)	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	625	-	625
Produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	1	-	1
Towary	-	-	-
RAZEM	626	-	626

Na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień 31 grudnia 2014 roku nie występowały zabezpieczenia na zapasach.

NOTA NR 7. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

A) NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	31.12.2015	31.12.2014
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):	3 037	2 323
- część długoterminowa	0	0
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	3 307	2 323
- od jednostek powiązanych	390	-
- od jednostek pozostałych	2 917	2 323
Pozostałe należności (brutto):	34 985	86 598
- część długoterminowa	33	12 930
- część krótkoterminowa	34 644	73 668
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	7 118	17 475
- część długoterminowa	2 177	12 227
- część krótkoterminowa	4 941	5 248

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	43 755	72 049
RAZEM (netto), w tym:	1 655	34 347
Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	958	25 157
Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	697	9 190

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 złożenie przez jednostkę dominującą wniosku o ogłoszenie upadłości, na dzień bilansowy odpisami aktualizującymi objęto wartość niektórych należności, dla których na dzień objęcia odpisem terminy wymagalności jeszcze nie minęły. Terminy te były wcześniej przesuwane z uwagi na brak środków niezbędnych do ich uregulowania, w związku z czym w ocenie Zarządu Spółki istnieje poważne ryzyko, że należności te mogą nie zostać odzyskane.

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

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

	31.12.2015	31.12.2015
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	153	49
Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	153	30 000

Pozostałe należności krótkoterminowe netto na dzień 31 grudnia 2015 roku dotyczą głównie:

- należności z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 60 tys. zł,
- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (bez podatku dochodowego) w kwocie 23 tys. zł
- pozostałe w kwocie 13 tys. zł.

Rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2015 roku dotyczą przede wszystkim odszkodowania z tytułu zerwanej umowy leasingu, rozliczanego z zawartą umową zakupu nieruchomości stanowiącej poprzednio przedmiot leasingu. Z uwagi na wypowiedzenie umowy przez PKO Bankowy Leasing sp. z o.o. na całą wartość potencjalnego odszkodowania utworzono odpis aktualizujący.

Terminy spłat zaliczek nie zostały dotrzymane, w związku z tym PKO Bankowy Leasing sp. z o.o. złożył oświadczenie o natychmiastowej wymagalności pozostałych rat, odstąpił od umowy i zażądał wydania

nieruchomości. Nieruchomość została wydana, aktualnie PKO Bankowy Leasing sp. z o.o. podejmuje próby sprzedaży nieruchomości.

B) NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO

Spółki nie posiadały należności z tego tytułu.

NOTA NR 8. AKTYWA FINANSOWE

A) AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

(tys. zł)

	31.12.2015	31.12.2014
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	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:

(tys. zł)

	31.12.2015	31.12.2014
Krótkoterminowe aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, w tym:	3 270	3 270
• Obligacje komercyjne będące w posiadaniu WoodinterKom GmbH wraz z odsetkami	3 196	3 196
• Obligacje komercyjne będące w posiadaniu IDEON Real Estate sp. z o.o.	74	74
Odpis aktualizujący wartość krótkoterminowych aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	-3270	-3270
Razem	0	0

Krótkoterminowe obligacje komercyjne obejmują wyemitowane przez podmioty trzecie papiery wartościowe o okresie wykupu w 2015 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 31 grudnia 2014 roku dokonano odpisów aktualizujących znacznej wartości tych aktywów.

C) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – UDZIELONE POŻYCZKI

(tys. zł)

	31.12.2015	31.12.2014
Pozostałe pożyczki	1 230	1 230

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

Odpisy aktualizujące pozostałe pożyczki	-1230	-1230
Razem	0	0

Na dzień 31 grudnia 2015 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynosi 1 230 tys. zł, a po uwzględnieniu odpisów aktualizujących 0 zł.

Są to następujące wartości (pożyczkodawcy):

- WoodinterKom GmbH - saldo należności z tego tytułu wynosi 328 tys. zł.
- Ideon Real Estate Sp. z o.o. - saldo należności z tego tytułu wynosi 704 tys. zł
- Ideon SA - saldo należności z tego tytułu wynosi 198 tys. zł

D) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – WALUTOWE KONTRAKTY TERMINOWE

(tys. zł)

	31.12.2015	31.12.2014
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	-	-
Razem walutowe kontrakty terminowe (aktywa)	-	-

NOTA NR 9. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

(tys. zł)

	31.12.2015	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Inne / sprzedaż jednostki zależnej	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	31.12.2014
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	-	3 552				3 552
Odpisy aktualizujące rozliczenia międzyokresowe czynne	-	2 712				2 712
Odpisy aktualizujące należności	491	160	(123)			528
Odpisy aktualizujące należności pozostałych i publicznoprawnych	33 776	785	(112)			34 449
Odpisy aktualizujące aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 407		(8 407)			-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	103 129	20 000	(5)			123 124
RAZEM	145 803	27 209	(8 647)	-	-	164 365

NOTA NR 10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

(tys. zł)

	31.12.2015	31.12.2014
Środki pieniężne w banku i w kasie	79	161
Lokaty krótkoterminowe	0	0
Razem, w tym:	79	161
- środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
- środki pieniężne w banku i w kasie, o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

(tys. zł)

	31.12.2015	31.12.2014
- 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)

	31.12.2015	31.12.2014
Akcje w innych podmiotach	-	-
Odpisy aktualizujące wartość akcji w innych podmiotach	-	-
Aktywa jednostki zależnej przeznaczonej do sprzedaży	-	-
Razem	-	-

NOTA NR 12. KAPITAŁY

W 2015 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:

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

- 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

	31.12.2015	31.12.2014
Akcje zwykłe o wartości nominalnej *	3 434 908	343 490 781
Razem	3 434 908	343 490 781

W roku 2015 nastąpiło scalenie akcji (100 szt za 1 nową akcją) tj. z wartości nominalnej 1 zł na 100 zł.

B) ZMIANY LICZBY AKCJI

Za okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	Przed scaleniem	Po scaleniu
Na początek okresu	343 490 781	3 434 908
Emisje akcji	19	
Na koniec okresu	343 490 800	3 434 908

Wszystkie akcje na dzień 31 grudnia 2015 roku były w pełni opłacone.

Za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 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 31 grudnia 2014 roku były w pełni opłacone.



Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

Na dzień 31 grudnia 2015 roku i na dzień 31 grudnia 2014 roku kapitał podstawowy IDEON S.A. wynosił 343.491 tys. zł i dzielił się na akcje następujących serii:

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



Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

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
Seria A2	na okaziciela	zwykła	19		0	Gotówka	30.01.2015
Razem			343 490 781*				

*przed scaleniem

C) KAPITAŁOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE

W okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku w jednostce dominującej i spółkach Grupy Kapitałowej miała miejsce emisja akcji serii A2 na okaziciela w ilości 19 szt. Emisja ta była konieczna w związku z planowanym scaleniem akcji.

D) KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY

(tys. zł)

	31.12.2015	31.12.2014
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
Różnice kursowe z tytułu zabezpieczenia kursów walut	-	-
Aktywo z tytułu podatku odroczonego od różnic kursowych stanowiących zabezpieczenie kursów walut	-	-
Odpis aktualizujący aktywa dostępne do sprzedaży	-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-

NOTA NR 13. REZERWY

Za okres od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015

(tys. zł)

	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	113	65	178
- krótkoterminowe na początek okresu	62	65	127
- długoterminowe na początek okresu	51	-	51
Zwiększenia	-	-	70
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	-	-	-
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	82	65	147
- wykorzystane w ciągu roku	-	65	65
- rozwiązane ale niewykorzystane	82	-	82
Wartość na koniec okresu w tym:	31	-	31
- krótkoterminowe na koniec okresu	-	-	-
- długoterminowe na koniec okresu	31	-	31

4



Za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 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	8	62	70
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	8	62	70
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	27	1 303	1 330
- wykorzystane w ciągu roku	27	237	264
- rozwiązane ale niewykorzystane	-	1 066	1 066
Wartość na koniec okresu w tym:	113	65	178
- krótkoterminowe na koniec okresu	-	-	-
- długoterminowe na koniec okresu	51	-	51

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.

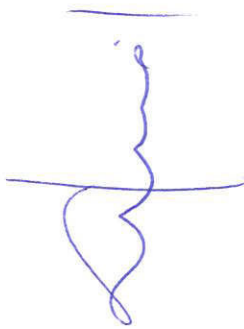
NOTA NR 14. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

(tys. zł)

KRÓTKOTERMINOWE	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na		Zabezpieczenia
			31.12.2015	31.12.2014	
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 1,75% w stosunku rocznym	30.04.2014	-	2 115	Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC w Śremie S.A. a Spółdzielnią Mieszkaniową w Śremie
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 2,50% w stosunku rocznym	30.06.2017	240	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	-	0	<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	30.04.2016	180	190	Brak
Pożyczka – CMS S.A.			-	99	
Pożyczka - Henderson Sp. z o.o.	24% w skali roku	31.08.2012	-	336	Brak
Pożyczka - Hutnicze Przedsiębiorstwo Remontowe S.A.	15% w skali roku	30.11.2012	-	682	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie pożyczkodawcy
Wojewódzki Urząd Pracy - Wydział FGŚP	Ustawowe	18.10.2013	674	674	Brak
		25.10.2013	22	22	Brak
INDOS	0,044% w skali roku	20.05.2015	402	405	
Pożyczki od osób fizycznych	10% w skali roku	31.03.2014	-	4	Weksel In blanco wystawiony przez IDEON S.A.
Pożyczki od osób fizycznych	10% w skali roku	25.04.2013	-	48	Brak
Canuela Holdings Limited			553	553	

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

Idea-Fix Sp. z o.o.	8 % p.a.	30.06.2016	124	-	Po przekwalifikowaniu – w związku z negatywnym wynikiem głosowania wierzycieli nad zmianami układu ponownie prezentowane są te pozycje jako kredyty (wcześniej jako zobowiązania układowe)
PKO Bank Polski S.A.			46 175		
BZ WBK S.A.			22 655		
Odsetki i prowizje od kredytów			7 264		
Pozostałe – odsetki i prowizja od pożyczek	-	-	326	233	-
Pozostałe	-	-	350	9	-
		Razem	78 965	9 303	

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 31.12.2015		Na dzień 31.12.2014	
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
W okresie do 1 roku	0	0	207	188
W okresie od 1 roku do 5 lat	0	0	406	388
W okresie powyżej 5 lat	-	-	-	-
Razem	0	0	613	576

B) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU OPERACYJNEGO

Nie występują

C) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WYEMITOWANIA DŁUŻNYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

(tys. zł)

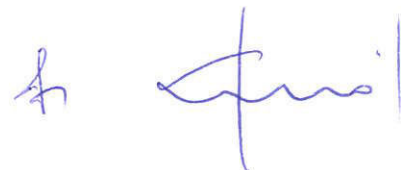
	31.12.2015	31.12.2014
Zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych		
- długoterminowe	-	14 764
- krótkoterminowe	24 568	7 254
RAZEM	24 568	22 018

Z uwagi na nieprzyjęcie przez Wierzycieli zmienionych propozycji układowych Dłużnika zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych na dzień 31.12.2015 roku zaprezentowane zostały w sprawozdaniu finansowym w pozycji „Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe”.

W sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych zostały ujęte jako wierzytelności układowe i zostały zaprezentowane jako długo- i krótkoterminowe zobowiązania układowe w kategorii „Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe” lub „Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe”. Dla zachowania porównywalności danych przeliczono poszczególne wartości zobowiązań z tytułu dłużnych papierów wartościowych na dzień 31.12.2014 roku i wykazano je w kategorii „Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe” lub „Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe”.

D) POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Nie występują

 55

NOTA NR 16. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

A/ ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	31.12.2015	31.12.2014
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	9 865	2 064
- część długoterminowa	9 865	0
- od jednostek powiązanych	14	0
- od jednostek pozostałych	9 851	0
- część krótkoterminowa	-	2 064
- od jednostek powiązanych	-	0
- od jednostek pozostałych	-	2 064
Przedpłaty:	0	0
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe zobowiązania:	52 082	159 461
- część długoterminowa	-	86 859
- część krótkoterminowa	52 082	72 602
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	-	13 414
- część długoterminowa	-	13 414
- część krótkoterminowa	-	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	84	122
- część długoterminowa	0	0
- część krótkoterminowa	84	122
RAZEM, w tym:	62 031	175 061
Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	-	100 273
Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	62 031	74 788

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 krótko- i długoterminowych na dzień 31 grudnia 2015 roku stanowią:

- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w kwocie 9 403 tys. zł;
- zobowiązania z tytułu odszkodowania wynikającego z zerwanej umowy leasingu 2 712 tys. zł;

4. zobowiązania wobec pracowników w kwocie 2 511 tys. zł;

B/ ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółki Grupy nie posiadają zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

NOTA NR 17. ZOBOWIĄZANIA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Brak.

NOTA NR 18. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2015	Za okres od 01.01. do 31.12.2014
Przychody ze sprzedaży produktów	9 413	11 297
Przychody ze sprzedaży usług	2 066	2 244
Przychody ze sprzedaży materiałów	126	221
Przychody ze sprzedaży towarów	-	9 770
RAZEM	11 605	23 532

NOTA NR 19. KOSZTY RODZAJOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2015	Za okres od 01.01. do 31.12.2014
Amortyzacja środków trwałych	1 018	1 454
Amortyzacja wartości niematerialnych	114	143
Zużycie surowców i materiałów	5 892	6 432
Koszty usług obcych	1 726	4 053
Koszty podatków i opłat	1 075	1 789
Koszty świadczeń pracowniczych	3 628	9 669
Pozostałe koszty	498	786
RAZEM	13 950	24 326
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku (minus)	0	(431)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby (minus)	-	-
Koszty sprzedaży	-	12 286
Koszty ogólnego zarządu	3 846	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	10 592
Koszt własny produktów, towarów i materiałów	11 286	23 063

NOTA NR 20. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2015	Za okres od 01.01. do 31.12.2014
Koszty wynagrodzeń	2 994	500
Koszty ubezpieczeń społecznych	633	213
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych		
RAZEM	3 628	713

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 21. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

A) POZOSTAŁE PRZYCHODY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2015	Za okres od 01.01. do 31.12.2014
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów	-	51 120
Umorzenie świadectw pochodzenia energii		
Prowizje z tytułu przelewu wierzytelności		
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	237	4 979
Rozwiązanie innych rezerw		
Otrzymane / naliczone odszkodowania	-	1 949
Pozostała sprzedaż - refaktury	-	16
Pozostałe	1 548	761
RAZEM	1 786	58 825

B) POZOSTAŁE KOSZTY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2015	Za okres od 01.01. do 31.12.2014
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 632	12 752
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7 180	15 318
Utworzone rezerwy (energia kolorowa)		
Zaniechana inwestycja	-	26 300
Pozostałe rezerwy		
Darowizny	-	5
Koszty refakturowane	-	16
Likwidacja środków trwałych	61	
Udzielone poręczenia	-	6 009
Odszkodowania, kary	170	1 781
Pozostałe	490	436
RAZEM	9 533	62 617

NOTA NR 22. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

A) PRZYCHODY FINANSOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2015	Za okres od 01.01. do 31.12.2014
Przychody z tytułu odsetek, w tym dotyczące:	-	38 443
- pożyczek	-	570
- obligacji	-	7
- należności	-	8 187
- pozostałe	-	203
- odsetki od odszkodowania od Skarbu Państwa	-	29 476
Zysk ze zbycia inwestycji	-	16
Aktualizacja wartości inwestycji	-	9 656
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad dodatnimi	-	567
Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe niezakwalifikowane jako rachunkowość zabezpieczeń	-	7

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość odsetek	3	6
Pozostałe	1	2
Razem	4	48 697

B) KOSZTY FINANSOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2015	Za okres od 01.01. do 31.12.2014
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	9 517	1 849
- kredytów bankowych i pożyczek	6 568	523
- obligacji	1 877	1
- zobowiązań	502	507
- pozostałe	570	818
Strata ze zbycia inwestycji		
Aktualizacja wartości inwestycji	20 000	3 780
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi		11 159
Koszty uzyskanych poręczeń i gwarancji		
Prowizje factoringowe		
Prowizje finansowe dot. kredytów i pożyczek		81
Prowizje od obligacji		150
Odpisy aktualizujące należności z tyt. odsetek		
Wycena walutowych kontraktów terminowych		441
Aktualizacja wartości warrantów		
Pozostałe	25	10 571
RAZEM	29 502	28 031

NOTA NR 23. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCHONY PODATEK DOCHODOWY

**A) GŁÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA/UZNANIA PODATKOWEGO W SPRAWOZDANIU Z
CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2015	Za okres od 01.01. do 31.12.2014
Bieżący podatek dochodowy	0	4
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	0	4
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych		
Odroczony podatek dochodowy	82	14 487
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych	82	14 487

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące zmian stawek podatkowych		
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w tym:	0	14 491
- przypisane działalności kontynuowanej	0	14 491
- przypisane działalności zaniechanej	-	-

B) GŁÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA/UZNANIA PODATKOWEGO W ZESTAWIENIU ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2015	Za okres od 01.01. do 31.12.2014
Bieżący podatek dochodowy	-	-
- bieżący podatek dochodowy z tytułu różnic kursowych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	-	-
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące aktualizacji wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	-	-
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w zestawieniu zmian w kapitale własnym	-	-

C) UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO OD WYNIKU FINANSOWEGO BRUTTO PRZED OPODATKOWANIEM Z PODATKIEM DOCHODOWYM WYKAZANYM W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Grupa Kapitałowa IDEON nie jest podatkową grupą kapitałową, w związku z czym każda z jednostek wchodzących w jej skład jest samodzielnie odpowiedzialna za rozliczenia z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Bieżące obciążenie podatkowe obliczane jest na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

NOTA NR 25. SEGMENTY OPERACYJNE

Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku zostały przedstawione poniżej.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

	Rynek energii cieplnej	Rynek energetyczny	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM	Korekty konsolidacyjne	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	10 575		1 030	11 605		11 605
Koszty własny sprzedaży	10 372		138	10 510		10 510
Wynik na sprzedaży	203		892	1 095		1 095
Koszty sprzedaży				-		-
Koszty ogólnego zarządu	1 907		2 711	4 618		4 618
Wynik ze sprzedaży netto	(1 704)		(1 819)	(3 523)		(3 523)
Przychody i koszty niepodzielne						
Przychody operacyjne				1 786		1 786
Koszty operacyjne				9 533		9 533
Przychody finansowe				4		4
Koszty finansowe				29 542		29 542
Podatek dochodowy				82		82
Wynik netto				(40 891)		(40 891)
Wartość aktywów	38 625		106	38 731		38 731
Zobowiązania i rezerwy	5 210		159 982	165 192		165 192
Nakłady na aktywa trwałe*	412		-	412		412
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne						
Amortyzacja	861		218	1 079		1 079
Utrata wartości aktywów	377		163 988	164 365		

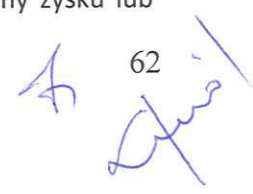
Segmenty operacyjne wyodrębniono ze względu na wartość osiągniętych przychodów oraz zaangażowanych aktywów. Podział działalności na segmenty wynika z wewnętrznej struktury organizacyjnej spółek Grupy Kapitałowej i został oparty na kryterium zróżnicowanych produktów i usług Grupy.

Czynnikiem decydującym o wyodrębnieniu segmentu związanego z handlem energią 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 91% wartości łącznych przychodów Spółki i dotyczą jednego towaru.

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

Nie wystąpiły różnice w zakresie podstawy wyodrębnienia segmentów lub podstawy wyceny zysku lub

62



Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

straty segmentu w porównaniu z ostatnim rocznym sprawozdaniem finansowym.

Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku zostały przedstawione poniżej.

	Rynek energetyczny	Rynek energii cieplnej	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM	Korekty konsolidacyjne	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	9 579	11 518	2 703	23 800	(268)	23 532
Koszty własny sprzedaży	10 490	11 029	2 184	23 703	(640)	23 063
Wynik na sprzedaży	(911)	489	519	97	372	469
Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	6 747	1 952	3 856	12 555	(269)	12 286
Wynik ze sprzedaży netto	(7 658)	(1 463)	(3 337)	(12 458)	641	(11 817)

Przychody i koszty niepodzielne

Przychody operacyjne				40 394	18 431	58 825
Koszty operacyjne				87 844	(25 227)	62 617
Przychody finansowe				51 391	4 418	55 809
Koszty finansowe				37 826	(9 795)	28 031
Podatek dochodowy				13 421	1 070	14 491
Wynik netto				(59 764)	57 442	(2 322)

Wartość aktywów	99	36 227	114 982	151 308	(93 006)	58 302
-----------------	----	--------	---------	---------	----------	---------------

Zobowiązania i rezerwy	199	12 011	178 443	190 653	(8 664)	181 989
------------------------	-----	--------	---------	---------	---------	----------------

Nakłady na aktywa trwałe*	-	1 405	1 945	3 350	-	3 350
---------------------------	---	-------	-------	-------	---	--------------

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

Amortyzacja	45	1 310	742	2 097	(500)	1 597
-------------	----	-------	-----	-------	-------	--------------

Utrata wartości aktywów	12	486	75 352	75 850		
-------------------------	----	-----	--------	---------------	--	--

NOTA NR 26. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Nazwa jednostki	Udział w kapitale w %		
	Siedziba	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2014
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.	Katowice	100%	100%
Ideon Real Estate sp. z o.o.	Katowice	100%	100%
WoodinterKom GmbH	Wiedeń, Austria	100%	100%

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

Idea-Fix Sp. z o.o.	Katowice	45%	100%
---------------------	----------	-----	------

NOTA NR 27. 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 01.01.2015 do 31.12.2015	
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 31.12.2015	
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-

Skutki transakcji przeprowadzonych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (jednostki zależne, o których mowa w punkcie 4 we wprowadzeniu 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 powiązanyimi realizowane są na normalnych zasadach rynkowych, których charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej.

NOTA NR 28. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Grupa posiadała na dzień 31 grudnia 2015 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za ten okres, ponieważ:

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

Wartość bilansowa i wartość godziwa poszczególnych kategorii należności i zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2014 roku została przedstawiona poniżej.

(tys. zł)

	31.12.2015	31.12.2014
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	1	1

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	1	1
• składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu		
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
Pożyczki i należności	96	15 485
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	5	240
• aktywa finansowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	79	161
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	-	-
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu		
• składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu		
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	150 579	162 718
· zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 776	2 064
· pozostałe zobowiązania finansowe	66 528	154 480
· kredyty i pożyczki zaciągnięte	78 275	6 174
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	-	576

W kategorii 3 klasyfikowane są posiadane przez jednostkę dominującą akcje przeznaczone do sprzedaży w okresie roku po dacie podjęcia takiej decyzji oraz obligacje utrzymywane przez spółki Grupy Kapitałowej do terminu ich wymagalności. Zmiany w kategorii 3 w 2015 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	31.12.2015
Wartość brutto udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	5
Odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	-
Wartość brutto udziałów i akcji przeznaczonych do sprzedaży na początek okresu	
Odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość udziałów w związku z ich zbyciem	
Sprzedaż udziałów i akcji spółek	
Wartość netto udziałów i akcji dostępnych i sklasyfikowanych do sprzedaży na koniec okresu	5
Wartość brutto obligacji na początek okresu	0

4 65
[Signature]

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

Odpis aktualizujący wartość obligacji na początek okresu	
Naliczone odsetki	
Odpis aktualizujący w ciągu roku	
Wartość netto obligacji na koniec okresu	-

Wartość zysków i strat zrealizowanych na transakcji sprzedaży akcji prezentowanych uprzednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawiała się następująco:

(tys. zł)

	31.12.2015
Bilansowa wartość sprzedanych udziałów i akcji spółek nieskonsolidowanych	0
Odpis aktualizujący bilansową wartość sprzedanych udziałów i akcji	0

NOTA NR 29. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ

W 2015 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poszczególnymi hierarchiami wartości godziwej.

NOTA NR 30. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

W 2015 roku w Grupie nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

NOTA NR 31. 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;
- pożyczek udzielonych w walucie obcej.

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 2015 roku Spółka nie korzystała z zabezpieczeń ewidencjonowanych zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Biorąc jednak pod uwagę, iż praktycznie zaniechanie działalności na rynkach zagranicznych ryzyko walutowe w praktyce nie istnieje (jest minimalne) stąd nie została przygotowana analiza w formie tabelarycznej.

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.

W 2014 i 2015 roku z uwagi na prowadzony proces upadłości układowej oraz ograniczoną działalność operacyjną, ryzyko kredytowe uległo znacznej minimalizacji i nie została przygotowana analiza w formie tabelarycznej.

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.

W 2015 i 2014 roku z uwagi na prowadzony proces upadłości układowej oraz ograniczoną działalność operacyjną, ryzyko stopy procentowej uległo znacznej minimalizacji i nie została przygotowana analiza w formie tabelarycznej.

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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

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 2015 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. Oznacza to, iż ryzyko to ma bardzo duże znaczenie, a przy faktycznej utracie płynności nie została przygotowana analiza w formie tabelarycznej.

NOTA NR 32. INFORMACJA O UMOWIE Z BIEGŁYM REWIDENTEM LUB PODMIOTEM UPRAWNIONYM DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

W dniu 27 sierpnia 2015 roku Rada Nadzorcza, zgodnie z postanowieniami statutu Spółki, podjęła uchwałę o wyborze podmiotu, który dokona przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON sporządzonego według stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku. Wybrano firmę Misters Audytor Adviser sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiśniowej 40/5, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. ST Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000375656.

W dniu 15 grudnia 2015 roku Rada Nadzorcza, zgodnie z postanowieniami statutu Spółki, podjęła uchwałę o wyborze podmiotu, który dokona przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku. Wybrano firmę Misters Audytor Adviser sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiśniowej 40/5, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. ST Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000375656. Firma ta przeprowadziła przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku.

Przeglądu i badania dokonano zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Data zawarcia umowy	Zakres badania	Okres realizacji umowy	Wynagrodzenie (w PLN netto)
29.07.2015r.	Przegląd sprawozdania finansowego sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2015r.	do 25.08.2015r.	13 700,00
29.07.2015r.	Przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30.06.2015r.	do 27.08.2015r.	17 600,00
16.12.2015r.	Sprawozdanie finansowe sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2015r.	do 15.03.2015r.	15 000,00

16.12.2015r	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2015r.	do 15.03.2015r.	5 000,00
-------------	---	-----------------	----------

NOTA NR 33. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

(tys. zł)

Pozycje pozabilansowe	31.12.2015	31.12.2014
Należności warunkowe, w tym:	6 336	15 818
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	1 100	-
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek	5 136	15 818
Zobowiązania warunkowe, w tym:	158 982	159 798
Poręczenia	28 789	28 189
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	130 193	130 193
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek		1 416

NOTA NR 34. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, NAGRODACH I KORZYŚCIACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM KLUCZOWEJ KADRY ZARZĄDZAJĄCEJ

A) WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ IDEON S.A.

(tys. zł)

Imię i nazwisko	Funkcja	W okresie od 01.01. do 31.12.2015	W okresie od 01.01. do 31.12.2014
Ireneusz Król	Prezes Zarządu	144	512
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	96	303
Ireneusz Nawrocki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	24	24
Adam Szotowski	Członek RN	18	18
Ewa Cerek	Członek RN	18	18
Włodzimierz Grudzień	Członek RN	18	18
Andrzej Konieczko	Członek RN	18	18

B) AKCJE IDEON S.A. BĘDĄCE W POSIADANIU CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

- na dzień 31 grudnia 2015 roku

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych	Udział w kapitale
-----------------	---------	-------------------	-------------------

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

		akcji	zakładowym/ w liczbie głosów na WZA
Ireneusz Nawrocki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	3 764	0,11%
Włodzimierz Grudzień	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	150 449	4,38%
Adam Szotowski	Członek Rady Nadzorczej	3 165	0,09%

**C) AKCJE IDEON S.A. BĘDĄCE W POSIADANIU CZŁONKÓW ZARZĄDU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ
BEZPOŚREDNIO**

- na dzień 31 grudnia 2015 roku

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym/ w liczbie głosów na WZA
Ireneusz Król	Prezes Zarządu	1 940	0,06 %

POŚREDNIO

- na dzień 31 grudnia 2015 roku

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym/ w liczbie głosów na WZA
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	149 998	4,37 %

D) INNE TRANSAKCJE Z CZŁONKAMI ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

Nie dotyczy.

NOTA NR 35. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

W związku z trudną sytuacją finansową Spółki i opóźnieniami w regulowaniu zobowiązań, część wierzycieli prowadziło wobec Spółki postępowania egzekucyjne. Na podstawie art. 39 Ustawy Prawo upadłościowe i naprawcze Sąd Rejonowy w kolejnych postanowieniach dokonywał „zabezpieczeń majątku dłużnika poprzez zawieszenie sądowych i administracyjnych postępowań egzekucyjnych”. Złożone zostały także wnioski o ogłoszenie upadłości likwidacyjnej spółki. Wnioski te złożyli: PGNiG Termica SA i PKO BP SA.

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

Po odrzuceniu nowych propozycji układowych przez wierzycieli w dniu 16 października 2015r, Spółka oczekuje na Postanowienie Sadu w sprawie ogłoszenia upadłości likwidacyjnej. Jednocześnie Zarząd Spółki

70

deklaruje, że w oparciu o obowiązujące od 1.01.2016r przepisy prawa podejmie ponownie procedurę restrukturyzacji zadłużenia.

Wobec spółki zależnej Ideon Real Estate Sp. z o.o. został w dniu 21.12.2015 złożony przez wierzyciela Bank PKO BP SA wniosek o ogłoszenie upadłości. Do dnia publikacji raportu Sąd Rejonowy Katowice-Wschód nie wydał postanowienia w przedmiotowej sprawie.

NOTA NR 36. NIESPŁACONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTAWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

1. Kredyty Ideon SA.

W 2014 roku zobowiązania z tytułu kredytów wynikające z niespłaconych kredytów do dnia ogłoszenia upadłości układowej, jako wierzytelności układowe, zostały zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym jako pozostałe zobowiązania długo- lub krótkoterminowe.

Z uwagi na nieprzyjęcie przez Wierzycieli zmienionych propozycji układowych Dłużnika zobowiązania z tytułu kredytów na dzień 31.12.2015 roku zaprezentowane zostały w sprawozdaniu finansowym w pozycji krótkoterminowe kredyty i pożyczki.

2. Kredyty PEC Śremie SA w likwidacji. Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu kredytów.

3. Pozostałe pożyczki

łącznie pożyczki wraz z należnymi odsetkami opiewają na kwotę 2 181 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku terminy spłat części z tych pożyczek zostały naruszone.

NOTA NR 37. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ

W dniu 3 kwietnia 2013 roku Zarząd Spółki złożył w Sądzie Rejonowym w Katowicach wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu z wierzycielami. W dniu 8 sierpnia 2013 roku odbyło się Wstępne Zgromadzenie Wierzycieli na którym doszło do zawarcia układu oraz przyjęto warunki układu. W dniu 4 września 2013 roku Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy ogłosił upadłość Spółki z możliwością zawarcia układu i zatwierdził układ zawarty na Wstępnym Zgromadzeniu Wierzycieli. W dniu 27 września 2013 roku nastąpiło uprawomocnienie ww Postanowienia. Postanowieniem z dnia 22 października 2013 roku Sąd stwierdził zakończenie postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu dla IDEON S.A. Zgodnie z postanowieniami układowymi ostateczny termin spłaty zobowiązań układowych upływa 31.12.2019 roku.

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

Po odrzuceniu nowych propozycji układowych przez wierzycieli w dniu 16 października 2015r, Spółka oczekuje na Postanowienie Sadu w sprawie ogłoszenia upadłości likwidacyjnej. Jednocześnie Zarząd Spółki

4 71

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2015

deklaruje, że w oparciu o obowiązujące od 1.01.2016r przepisy prawa podejmie ponownie procedurę restrukturyzacji zadłużenia.

W dniu 6 sierpnia 2015 r Sąd w Wiedniu ogłosił upadłość likwidacyjną WoodinterKom GmbH w Wiedniu.

W dniu 15 września 2015 r. podjęta została uchwała o otwarciu likwidacji PEC w Śremie SA po nieudanym procesie sprzedaży na rzecz inwestorów branżowych. Likwidacja umożliwiła Spółce przystąpienie do sezonu grzewczego i prowadzenie niezakłóconych dostaw ciepła.

NOTA NR 38. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Nie występowały.

Katowice, dnia 18 marca 2016 roku



 Ireneusz Król – Prezes Zarządu



 Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu