



Sprawozdanie finansowe
IDEON S.A.
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku

Katowice, 28 kwietnia 2017

Spis treści

1. Informacje ogólne o Spółce.....	6
2. Czas trwania Spółki	6
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A. za 2016 rok.....	7
4. Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A,	7
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	7
5.1. Profesjonalny osąd.....	7
5.2. Niepewność szacunków	8
6. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	9
7. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.....	9
8. W przypadku jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia	9
9. Kontynuacja działalności	9
10. Cykliczność, sezonowość	9
11. Korekty błędów poprzednich okresów	9
12. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.....	9
13. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2016 roku.....	9
14. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	11
14.1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	11
14.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	11
14.3. Nieruchomości inwestycyjne	12
14.4. Wartości niematerialne.....	12
14.5. Leasing	12
14.6. Aktywa finansowe.....	13
14.7. Instrumenty pochodne	14
14.8. Rachunkowość zabezpieczeń	15
14.9. Zapasy	15
14.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16
14.11. Należności.....	17
14.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17
14.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	17
14.14. Kapitał własny	17
14.15. Zobowiązania finansowe.....	18
14.16. Zobowiązania	18
14.17. Rezerwy.....	18
14.18. Rozliczenia międzyokresowe.....	19
14.19. Utrata wartości aktywów	19
14.20. Przychody.....	20
14.21. Koszty finansowania zewnętrznego	20
14.22. Opodatkowanie.....	21
14.23. Wynik finansowy.....	21
14.24. Inne całkowite dochody.....	21
14.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	22
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	23

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	25
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	26
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	28
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	30
NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	32
NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	34
NOTA NR 3. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	35
NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE	36
NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	37
A) Należności i rozliczenia międzyokresowe.....	37
B) Należności z tytułu podatku dochodowego.....	38
NOTA NR 7. AKTYWA FINANSOWE.....	38
A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	38
B) Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	38
C) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	38
D) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki	39
NOTA NR 8. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW	39
NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	40
NOTA NR 10. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	40
NOTA NR 11. KAPITAŁY.....	40
A) Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy.....	40
B) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy.....	40
C) Zmiany liczby akcji.....	40
D) Kapitałowe papiery wartościowe.....	41
E) Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny.....	41
NOTA NR 12. REZERWY	41
NOTA NR 13. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	42
NOTA NR 14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	42
A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	42
B) Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	42
C) Zobowiązania z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych	43
D) Pozostałe zobowiązania finansowe.....	43
NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	43
NOTA NR 16. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW.....	44
NOTA NR 17. KOSZTY RODZAJOWE	44
NOTA NR 18. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	45
NOTA NR 19. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY	45
A) Pozostałe przychody	45
B) Pozostałe koszty	45
NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	46
A) Przychody finansowe	46
B) Koszty finansowe	46
NOTA NR 21. PODATEK DOCHODOWY	47
NOTA NR 22. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	48
NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE	48
NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH.....	50

NOTA NR 25. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	50
A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi	50
B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi	51
NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	51
NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ	53
NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	53
NOTA NR 29. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	53
A) Ryzyko walutowe	53
B) Ryzyko kredytowe	54
C) Ryzyko stopy procentowej	55
D) Ryzyko cen towarów	56
E) Ryzyko związane z płynnością	57
NOTA NR 30. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH	57
NOTA NR 31. NIESPŁACONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	58
NOTA NR 32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	58
NOTA NR 33. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, NAGRODACH I KORZYŚCIACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM KLUCZOWWEJ KADRY ZARZĄDZAJĄCEJ	58
A) Inne transakcje z członkami zarządu i rady nadzorczej	58
NOTA NR 35. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ	59
NOTA NR 36. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	60

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

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

1. Kurs na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił: 1 EUR = 4,4240 zł
2. Kurs na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosił: 1 EUR = 4,2615 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 2016 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,3756 zł
2. 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

Dane finansowe	31.12.2016		31.12.2015	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-	-	1 030	246
Zysk na działalności operacyjnej	469	107	(8 649)	(2 067)
Zysk (strata) brutto	357	82	(38 034)	(9 089)
Zysk (strata) netto	357	82	(38 034)	(9 089)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	514	117	1 446	346
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	-	277	66
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(515)	(118)	(1 725)	(412)
Przepływy pieniężne netto, razem	(1)	-	(2)	-
Aktywa razem	451	102	106	25
Zobowiązania i rezerwy razem	159 970	36 160	159 982	37 541
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	159 970	36 160	159 982	37 541

Dane finansowe (ciąg dalszy)	31.12.2016		31.12.2015	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Kapitał własny	(159 519)	(36 058)	(159 876)	(37 516)
Kapitał podstawowy	343 491	77 643	343 491	80 603
Liczba udziałów/akcji w sztukach	3 434 908		3 434 908	
Zysk (strata) netto zanalizowany na akcję w zł/EUR	0,10	0,02	(11,07)	(2,65)
Zysk (strata) netto na akcję w zł /EUR	0,10	0,02	(11,07)	(2,65)
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję w zł/EUR	0,10	0,02	(11,07)	(2,65)
Wartość księgowa na akcję w zł/EUR	(46,44)	(10,50)	(46,54)	(10,92)
Rozwodniona wartość księgowa na akcję w zł/EUR	(46,44)	(10,50)	(46,54)	(10,92)



1. Informacje ogólne o Spółce

Nazwa 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:

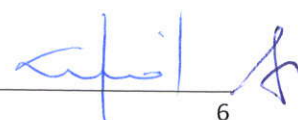
Podstawowym zakresem działalności Spółki, zgodnie z KRS oraz statutem, jest wszelka działalność wytwórcza, usługowa, budowlana i handlowa prowadzona w kraju i zagranicą, na rachunek własny lub osób trzecich, a w szczególności:

- 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 pali produktów pochodnych
- sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych
- sprzedaż hurtowa maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie oraz inżynierii lądowej i wodnej
- kupno, sprzedaż, wynajem i zarządzanie nieruchomościami
- zarządzanie rynkami finansowymi
- badanie rynku i opinii publicznej

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

2. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.



3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu sprawozdania finansowego IDEON S.A. za 2016 rok

Oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe IDEON S.A. zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1047 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. z 2014 roku, poz. 133 z późniejszymi zmianami).

- a) Sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2016 roku i kończący się 31 grudnia 2016 roku. Jako dane porównywalne w sprawozdaniu przedstawiono okres rozpoczynający się 1 stycznia 2015 roku i kończący się 31 grudnia 2015 roku.
- b) Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla tego sprawozdania, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.
- c) Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 17 marca 2017 roku.

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

Skład osobowy Zarządu na dzień 31 grudnia 2016 roku:

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

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

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2016 roku:

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

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

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

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



- Klasyfikacja umów leasingu, w których Spółka występuje jako leasingobiorca

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

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

5.2. Niepewność szacunków

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

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

- Utrata wartości należności

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

- Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

- Inne rezerwy

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

- Podatek odroczony



Z uwagi na zastosowanie w niniejszym sprawozdaniu finansowym zasady braku kontynuacji działalności, w niniejszym sprawozdaniu finansowym odstąpiono od ustalenia aktywa z tytułu podatku odroczonego, ze względu na brak pewności jego wykorzystania w przyszłości.

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

Sprawozdanie finansowe nie obejmuje danych łącznych.

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie uzyskano kontroli nad inną jednostką.

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.

9. Kontynuacja działalności

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A. za 2016 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 Spółki jako bardzo trudną, aczkolwiek podjęte zostały przez Zarząd działania, związane ze splitem akcji i złożenia nowego wniosku na podstawie znowelizowanych przepisów prawa upadłościowego i naprawczego oraz zmianę podstawowej działalności Spółki. Jednakże brak zgody Wierzycieli na zmianę propozycji układowych IDEON S.A i oczekiwanie na Postanowienie 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 Spółki.

10. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki.

11. Korekty błędów poprzednich okresów

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

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

Nie dokonywano korekt w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych.

13. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2016 roku

- Definicje warunków nabycia uprawnień – zmiany do MSSF 2 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Ujęcie księgowe zapłaty warunkowej w ramach połączenia jednostek – zmiany do MSSF 3 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),

- Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze – zmiany do MSR 19 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Łączenie segmentów operacyjnych – zmiany do MSSF 8 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Uzgodnienie aktywów segmentów sprawozdawczych z aktywami jednostki – zmiany do MSSF 8 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Należności i zobowiązania krótkoterminowe – zmiany do MSSF 13 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Przeszacowania – proporcjonalne przeliczenie umorzenia – zmiany do MSR 16 i MSR 38 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Kadra zarządzająca – zmiany do MSR 24 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Rozliczenie nabycia udziału we wspólnej działalności – zmiany do MSSF 11 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Wyjaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji – zmiany do MSR 16 i MSR 38 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Rolnictwo: rośliny produkcyjne – zmiany do MSR 16 i MSR 41 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Metoda praw własności w jednostkowym sprawozdaniu finansowym - zmiany do MSR 27 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – zmiany do MSSF 10 i MSR 28 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Jednostki inwestycyjne: Zastosowanie wyjątku dotyczącego konsolidacji – zmiany do MSSF 10, MSSF 12 i MSR 28 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Ujawnienia – zmiany do MSR 1 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Zmiany planu sprzedaży lub planu wydania właścicielom – Zmiany do MSSF 5 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Ujawnianie informacji (umowy obsługi oraz zastosowanie zmian do skróconych śródrocznych sprawozdań finansowych) – Zmiany do MSSF 7 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Inne ujawnienia – Zmiany do MSR 34 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- Założenia aktuarialne: stopa dyskontowa - Zmiany do MSR 19 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku),

Wszystkie powyższe zmiany do standardów oraz interpretacje zostały do dnia publikacji niniejszego

sprawozdania finansowego zatwierdzone do stosowania przez Unię Europejską. Spółka ocenia, że ich zastosowanie nie miało wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki lub wpływ ten był nieistotny.

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

- MSSF 15 Przychody z tytułu umów z klientami (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2018 roku),
- MSSF 9 Instrumenty finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2018 roku).

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z tych standardów.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowych standardów.

14. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

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

14.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

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

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia/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 wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, nie wyższej od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

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

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

14.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów

Na dzień początkowego ujęcia prawo użytkowania wieczystego gruntów wycenia się w cenie nabycia. Na koniec okresu sprawozdawczego prawo użytkowania wieczystego gruntów wyceniane jest w w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, nie wyższej od ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu

trwałej utraty wartości.

Prawo wieczystego użytkowania nie jest amortyzowane.

14.3. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

Na koniec okresu sprawozdawczego nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, nie wyższej od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne nieruchomości inwestycyjnych dokonywane są metoda liniową przez przewidywany okres użytkowania danego obiektu.

14.4. Wartości niematerialne

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

Na koniec okresu sprawozdawczego wartości niematerialne wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, nie wyższej od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonym o kwotę odpisów amortyzacyjnych i kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

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

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

Jednostka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

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

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

14.5. Leasing

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

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

14.6. Aktywa finansowe

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe obejmują:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej (w tym aktywa finansowe przeznaczone do obrotu),
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

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

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

Pożyczki i należności własne

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

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

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile jednostka nie zamierza

zbyć inwestycji w ciągu 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.

Wycena aktywów finansowych

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

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

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

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

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

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

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

14.7. Instrumenty pochodne

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

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

Zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej handlowego instrumentu pochodnego wskutek

wyceny na koniec okresu sprawozdawczego bądź też w wyniku jego rozliczenia odnoszone są jako przychody lub koszty finansowe w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

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

14.8. Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

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

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

14.9. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

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

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

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

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

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

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

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

14.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku



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

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

14.11. Należności

Należności to spodziewane wpływy korzyści ekonomicznych, które nastąpią powyżej roku licząc od końca okresu sprawozdawczego (należności długoterminowe) i ujmuje się je w aktywach trwałych, oraz wszystkie inne należności, których termin wymagalności występuje w ciągu 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego (należności krótkoterminowe). Należnościami krótkoterminowymi są również wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, które mają okres zapadalności dłuższy niż 12 miesięcy. Należności krótkoterminowe zalicza się do aktywów obrotowych.

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

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

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

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

14.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

14.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

14.14. Kapitał własny

Kapitał własny jednostki stanowią:

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

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

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwowy tworzone są zgodnie ze statutem.

14.15. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe zalicza się do dwóch kategorii:

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

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

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

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

14.16. Zobowiązania

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

Zobowiązania ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

Do zobowiązań zalicza się:

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

14.17. Rezerwy



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

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

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

Zobowiązanie bilansowe z tytułu określonych świadczeń pracowniczych równe jest wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń na koniec okresu sprawozdawczego z uwzględnieniem zysków i strat aktuarialnych oraz kosztów przeszłego zatrudnienia. Wycena świadczeń dokonywana jest na koniec każdego roku obrotowego.

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

14.18. Rozliczenia międzyokresowe

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

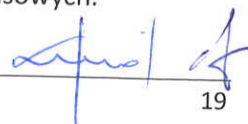
- koszty z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty/usługi prawdopodobne do poniesienia w następnych okresach sprawozdawczych (powyżej 12-stu miesięcy).

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

14.19. Utrata wartości aktywów

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

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



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

14.20. Przychody

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

a) Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, towarów i materiałów ujmuje się wtedy, gdy:

- jednostka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, wyrobów gotowych i materiałów,
- jednostka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami, wyrobami gotowymi i materiałami w stopniu, w jakim funkcję taką realizuje się wobec zapasów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić wiarygodnie,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez jednostkę w związku z transakcją, można wycenić w sposób wiarygodny.

b) Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się wtedy, gdy:

- kwotę przychodów można wycenić w sposób wiarygodny,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

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

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

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

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

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

14.21. Koszty finansowania zewnętrznego



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

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

14.22. Opodatkowanie

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

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

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

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

14.23. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostka sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

14.24. Inne całkowite dochody

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

- udziały w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć wycenionych metodą praw własności,



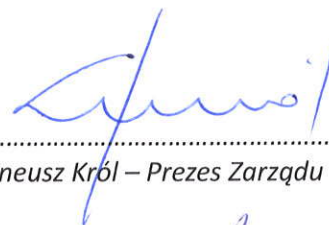
- wycenę nie rozliczonych kontraktów zabezpieczających, aktualizowanych zgodnie z zasadami określonymi przez rachunkowość zabezpieczeń,
- inne całkowite dochody.

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

14.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

Katowice, dnia 28 kwietnia 2017 roku



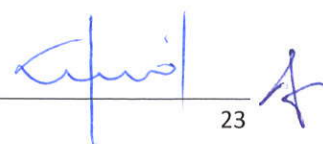
.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu



.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		409	8
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	-	-
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nota nr 2	404	-
3. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
4. Wartość firmy		-	-
5. Inne wartości niematerialne	Nota nr 3	-	3
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		-	-
7. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Nota nr 7	-	-
8. Długoterminowe aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży	Nota nr 4	5	5
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 21	-	-
10. Udzielone pożyczki		-	-
11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	-	-
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		42	98
1. Zapasy	Nota nr 5	-	-
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	41	96
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 6		-
4. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Nota nr 7	1	1
5. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	Nota nr 7	-	-
6. Walutowe kontrakty terminowe	Nota nr 7	-	-
7. Udzielone pożyczki	Nota nr 7	-	-
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 9	-	1
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 10	-	-
Aktywa razem		451	106



(tys. zł)

PASYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
A. Kapitał własny		(159 519)	(159 876)
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 11	343 491	343 491
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		-	-
3. Akcje własne		-	-
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe		207	207
5. Kapitał z aktualizacji wyceny		-	-
6. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-
7. Zysk/strata z lat ubiegłych		(503 574)	(465 540)
8. Zysk/strata roku bieżącego		357	(38 034)
B. Zobowiązania długoterminowe		-	-
1. Rezerwy	Nota nr 12	-	-
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 21	-	-
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	-	-
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	-	-
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	-	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe		159 970	159 982
1. Rezerwy	Nota nr 12	-	-
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	77 760	78 275
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 13	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	24 730	24 510
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	57 480	57 197
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Pasywa razem		451	106



RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

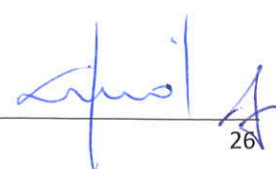
(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01 do 31.12.2016	Za okres od 01.01 do 31.12.2015
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	-	1 030
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	-	138
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		-	892
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17		-
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	867	2 711
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	1 528	1 022
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	192	7 852
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		469	(8 649)
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	-	3
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	112	29 388
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		357	(38 034)
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	-	-
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		357	(38 034)
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		357	(38 034)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01 do 31.12.2016	Za okres od 01.01 do 31.12.2015
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	-	1 030
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	-	138
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		-	892
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17		-
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	867	2 711
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	1 528	1 022
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	192	7 852
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		469	(8 649)
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	-	3
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	112	29 388
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		357	(38 034)
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	-	-
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		357	(38 034)
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		357	(38 034)
O. Inne całkowite dochody netto		-	-
- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut			-
- w tym zysk/strata z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży			-
- w tym zysk/strata z tytułu różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-
P. Całkowite dochody ogółem		357	(38 034)



	Za okres od 01.01 do 31.12.2016	Za okres od 01.01 do 31.12.2015
Zysk/ strata na jedną akcję w zł:		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,10	(11,07)
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,10	(11,07)
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej		
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej		

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

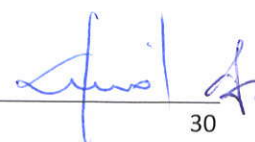
METODA POŚREDNIA	Za okres od 01.01 do 31.12.2016	Za okres od 01.01 do 31.12.2015
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata brutto	357	(38 034)
Korekty o pozycje:	157	39 480
Amortyzacja	3	218
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty i przychody z tytułu odsetek	-	50
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-	141
Zmiana stanu rezerw	-	-
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	55	14 237
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	503	1 221
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-	-
Inne korekty	(404)	23 613
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	514	1 446
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	-	277
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-
Wpływy z tytułu odsetek	-	-
Wpływy z tytułu dywidend	-	-
Spłaty udzielonych pożyczek	-	-
Inne wpływy	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne	-	-

Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	-	-
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Inne wydatki	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	-	277
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	-	574
Wpływy netto z emisji akcji, weksli, bonów	-	-
Wpływy netto z emisji obligacji	-	-
Inne wpływy	-	-
Spłata kredytów i pożyczek	(515)	(675)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	(1 574)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	-	(50)
Inne zobowiązania finansowe		
Inne wydatki	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(515)	(1 725)
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(1)	(2)
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	1	3
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	-	1
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym		
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	-	1

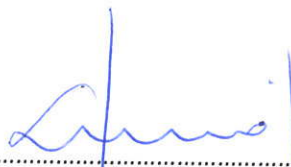
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(tys. zł)

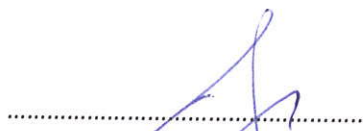
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2016	343 491	-	207	-	-	(503 574)	(159 876)
Dochody całkowite razem	-	-	-	-	-	357	357
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	357	357
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja oddziału zagranicznego	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2016	343 491	-	207	-	-	(503 217)	(159 519)
Saldo na dzień 01.01.2015	343 491	-	8	200	-	(465 541)	(121 842)
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	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	199	(200)	-	1	-
Objęcie akcji	-	-	199	(200)	-	1	-
Saldo na dzień 31.12.2015	343 491	-	207	-	-	(503 574)	(159 876)



Katowice, dnia 28 kwietnia 2017 roku


.....

Ireneusz Król – Prezes Zarządu


.....

Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Za okres od 01 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	1 295	37	-	15	1 347
Zwiększenia	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	1 295	37	-	15	1 347
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne, w tym (wymienić jeśli występują):	1 295	37	-	15	1 347
działalność zaniechana	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	37	-	15	52
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym (wymienić jeśli występują):	-	37	-	15	52
działalność zaniechana	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	1 295	-	-	-	1 295
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Wykorzystanie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	1 295	-	-	-	1 295
działalność zaniechana	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	-	-
* w tym wartość netto środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-

Na dzień 31 grudnia 2016 roku zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych wynoszą 593 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Spółka nie użytkuje środków trwałych w ramach umów leasingu.

W 2016 roku Spółka nie poniosła nakładów na aktywa trwałe, nie ponosiła także nakładów na ochronę

środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

Za okres od 01 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	1 313	221	534	421	2 489
Zwiększenia	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	18	185	534	406	1 143
- zbycie		40		361	401
- inne, w tym (wymienić jeśli występują):	18	145	534	45	742
działalność zaniechana	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	1 295	37	-	15	1 346
Wartość umorzenia na początek okresu	1	191	80	397	669
Zwiększenia		8	89	10	107
Zmniejszenia, w tym (wymienić jeśli występują):	1	162	169	392	724
działalność zaniechana	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	37	-	15	51
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	1 295	-	-	-	1 295
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	-	-	-	-	-
działalność zaniechana	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	1 295	-	-	-	1 295
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	-	-

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

Na dzień 31 grudnia 2015 roku zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych wynosiły 593 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka nie użytkuje środków trwałych w ramach umów leasingu.

W 2015 roku Spółka nie poniosła nakładów na aktywa trwałe, nie ponosiła także nakładów na ochronę

środowiska.

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

Na dzień 31 grudnia 2016 roku prawo własności nieruchomości położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149 600 tys. zł. Dodatkowo, na ww majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 447 tys. zł, zabezpieczająca wierzytelność układową. W lipcu br. Bank PKO BP S.A., dokonał wyceny ww majątku i rozpoczął egzekucję z tego majątku.

NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

	31.12.2016	31.12.2015
Wartość brutto na początek okresu	2 257	2 257
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	2 257	2 257
Wartość umorzenia początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	2 257	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	2 257
Odwroćenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	404	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	1 853	2 257
Wartość netto na koniec okresu	404	-

W 2016 roku nie wystąpiły zmiany wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku prawo wieczystego użytkowania gruntów położone w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów położone w Katowicach przy ul. Korczaka stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu wypowiedzianej linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz udzielonych gwarancji bankowych. Zgodnie z wpisem w hipotece wartość zabezpieczenia wynosi łącznie do kwoty 149 600 tys. zł. Dodatkowo na ww majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa (dla nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych) na łączną kwotę 1 521 tys. zł, zabezpieczająca wierzytelność układową.

Wszystkie działki będące w posiadaniu Ideon SA są objęte egzekucją komorniczą. Przeprowadzanie obecnie jakichkolwiek wycen jest niemożliwe, gdyż wyceny dokonywane są przez komorników prowadzących egzekucje zgodnie z przepisami prawa, a przybicia ceny dokonuje Sąd Rejonowy. Tak więc, Zarząd Ideon SA dowiaduje się o cenie z ogłoszenia o licytacji komorniczej, a ostateczną cenę uzyskaną w wyniku sprzedaży w ramach egzekucji uzyskuje po otrzymaniu Postanowienia Sądu o przybiciu ceny. Dopiero na podstawie tego Postanowienia Zarząd podejmuje Uchwały o rozwiązaniu odpisu.

W związku z brakiem środków na realizację wyburzeń budynków położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego 68B oraz wnioskiem PKO BP SA Sąd Rejonowy w Chorzowie Wydział I Cywilny w dniu 15 czerwca 2016 r. powołał zarządcę nieruchomości w osobie Pana Roberta Pawłowskiego prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą ARGEO. Zarządca wykonuje polecenia Sądu w związku z Zarządzeniem nad nieruchomością Ideon SA i jego rola kończy się z momentem sprzedaży nieruchomości w trybie egzekucji przez Komornika Sądowego.

NOTA NR 3. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 01 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016

(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	-	-	-	37	37
Zwiększenia	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	37	37
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	34	34
Zwiększenia	-	-	-	3	3
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	37	37
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	-	-	-	-	-
--------------------------------	---	---	---	---	---

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

Spółka nie poniosła nakładów na wartości niematerialne w 2016 roku.

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

Za okres od 01 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	-	-	-	1 295	1 295
Zwiększenia	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	1 258	1 258
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	1 258	1 258
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	37	37
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	1 120	1 120
Zwiększenia	-	-	-	110	110
Zmniejszenia	-	-	-	1 196	1 196
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	34	34
Odpis aktualizujący z tyt. utruty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość odpisu z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	3	3

NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE

(tys. zł)

	31.12.2016	31.12.2015
--	------------	------------

WoodinterKom GmbH w upadłości likwidacyjnej	-	74 059
<i>Odpis aktualizujący wartość udziałów WoodinterKom GmbH w upadłości likwidacyjnej</i>	-	<i>(74 059)</i>
Ideon Real Estate Spółka z o. o. w upadłości likwidacyjnej	2 869	2 869
<i>Odpis aktualizujący wartość udziałów Ideon Real Estate Spółka z o.o. w upadłości likwidacyjnej</i>	<i>(2 869)</i>	<i>(2 869)</i>
Idea-Fix Spółka z o.o.	5	5
Razem	5	5

Akcje spółki Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A. w likwidacji, w niniejszym sprawozdaniu, zostały zaprezentowane w pozycji aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

NOTA NR 5. ZAPASY

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku Spółka nie posiada zapasów.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz 31 grudnia 2015 roku nie występowały zabezpieczenia na zapasach.

NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

A) Należności i rozliczenia międzyokresowe

(tys. zł)

	31.12.2016	31.12.2015
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):	46	153
- część długoterminowa	-	-
- <i>od jednostek powiązanych</i>	-	-
- <i>od jednostek pozostałych</i>	-	-
- część krótkoterminowa	46	153
- <i>od jednostek powiązanych</i>	2	72
- <i>od jednostek pozostałych</i>	44	81
Przedpłaty:	-	5
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	5
Pozostałe należności (brutto):	34 221	34 538
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	34 221	34 538
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	2 712	2 712
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	2 712	2 712

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(36 937)	(37 312)
Razem (netto):	41	96

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

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

	(tys. zł)	
	31.12.2016	31.12.2015
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	46	153
Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	46	153

Pozostałe należności krótkoterminowe netto na dzień 31 grudnia 2016 roku dotyczą głównie:

- należności z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 30 tys. zł,
- należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (bez podatku dochodowego) w kwocie 1 tys. zł
- pozostałe w kwocie 10 tys. zł.

Rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2016 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

Na dzień 31 grudnia 2016 roku należności z tytułu podatku dochodowego nie występują.

NOTA NR 7. AKTYWA FINANSOWE

A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

	(tys. zł)	
	31.12.2016	31.12.2015
Akcje spółek notowanych na giełdzie	-	-
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	1	1
Razem	1	1

B) Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Nie występują.

C) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

Nie występują.

D) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2016 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynika z następujących tytułów:

(tys. zł)

	31.12.2016	31.12.2015
Ideon Real Estate sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	23	67
WoodinterKom GmbH w upadłości likwidacyjnej	-	125
Odpis aktualizujący wartość pożyczek	(23)	(192)
Razem	-	-

(tys. zł)

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Waluta	Termin spłaty	Stan na 31.12.2016	Zabezpieczenia
Udzielone jednostkom powiązanym:					
Ideon Real Estate Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	10% w skali roku	PLN	31-12-2015	20	brak
Odsetki od udzielonych pożyczek				3	
Odpis aktualizujący				(23)	

NOTA NR 8. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

(tys. zł)

	31.12.2015	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	31.12.2016
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	3 552	-	1 699		1 853
Odpisy aktualizujące wartość rozliczeń międzyokresowych kosztów	2 712	-	-	-	2 712
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	151	1	106	-	46
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	34 449	42	312	-	34 179

Odpisy aktualizujące aktywo z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	123 124	-	74 229	-	48 895
Razem	163 988	43	76 347	-	87 684

NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2016	31.12.2015
Środki pieniężne w banku i w kasie	-	1
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem, w tym:	-	1
-środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
-środki pieniężne w banku i w kasie, o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

NOTA NR 10. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

	31.12.2016	31.12.2015
Akcje w innych podmiotach	46 003	46 003
Odpis aktualizujący wartość aktywów sklasyfikowanych do sprzedaży	(46 003)	(46 003)
Razem	-	-

W 2015 i 2016 roku kategoria ta obejmowała akcje spółki Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A. w likwidacji. Z uwagi na utratę wartości akcji spółki zależnej PEC w Śremie S.A. w likwidacji dokonano odpisu aktualizującego.

PEC SA w likwidacji posiada zajęte wszystkie składniki majątkowe na rzecz banków-wierzycieli.

1. BZ WBK SA – hipoteki na nieruchomościach kwota 22,5 mln zł
2. PKO BP SA (SKOK „Wesoła”) - hipoteki na nieruchomościach kwota łączna 22,5 mln zł (tj. dwie hipoteki po 11,25 mln zł każda) oraz oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji (art. 777 k.c)
3. Banki Spółdzielcze - hipoteki na nieruchomościach kwota 25 mln zł oraz oświadczenie o dobrowolnym poddaniu się egzekucji (art. 777 k.c)
4. Ponadto poręczenia udzielone za zobowiązania Ideon SA na kwotę 11,5 mln zł

Dlatego wartość PEC SA w likwidacji po dokonaniu odpisu przez Zarząd Ideon SA wynosi 0 zł. Obecnie Likwidator i Zarząd Spółki pracowniczej PEC Operator prowadzi rozmowy dotyczące odkupienia pakietów wierzytelności wraz z zabezpieczeniami od Banków.

Cena ostateczna i wartość PEC zostanie ustalona po otrzymaniu przez Zarząd Ideon SA informacji o kwocie wierzytelności, która zostanie zakupiona wraz z zabezpieczeniami. Wtedy nastąpi odzwierciedlenie wartości PEC w księgach Ideon SA czyli rozwiązanie odpisu.

NOTA NR 11. KAPITAŁY

A) Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W 2016 roku nie dokonano wypłaty dywidendy.

B) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy

	31.12..2016	31.12.2015
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 100,00 zł/akcja	3 434 908	3 434 908
Razem	3 434 908	3 434 908

C) Zmiany liczby akcji

Za okres od 01 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	3 434 908
Zmiany w trakcie okresu	-
Na koniec okresu	3 434 908

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2015 roku kapitał podstawowy IDEON S.A, wynosił 343.491 tys. zł

Wszystkie akcje są akcjami na okaziciela.

Wszystkie akcje na dzień 31 grudnia 2016 były w pełni opłacone.

Za okres od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	343 490 781
Zmiany w trakcie okresu	19
Ilość akcji po zarejestrowaniu nowej emisji	343 490 800
Na koniec okresu (po uwzględnieniu zmiany wartości nominalnej akcji – wzrost wartości nominalnej z 1,00 zł do 100,00 zł za akcję, przy równoczesnym zmniejszeniu ilości akcji z 343 490 800 do 3 434 908)	3 434 908

Wszystkie akcje na dzień 31 grudnia 2015 były w pełni opłacone. W 2015 roku przeprowadzono Sądową procedurę scalania akcji oraz zmiany ich wartości nominalnej. Po scaleniu wszystkie akcje należą do serii A. Wartość nominalna wynosi 100,00 zł za akcję.

Wszystkie akcje są akcjami na okaziciela.

D) Kapitałowe papiery wartościowe

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku w Spółce nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

E) Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny

Na dzień 31 grudnia 2016 roku zmiany w kapitale z aktualizacji nie miały miejsca.

NOTA NR 12. REZERWY

W 2016 oraz w 2015 roku Spółka nie tworzyła rezerw na przewidywane koszty dotyczące przyszłych zobowiązań.

NOTA NR 13. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

Stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów przedstawia poniższa tabela:

(tys. zł)

Kredyty krótkoterminowe	Stan na:	
	31.12.2016	31.12.2015
PKO Bank Polski S.A.	46 796	46 175
BZ WBK S.A.	22 718	22 655
Odsetki i prowizje od kredytów	6 603	7 264
Razem	76 117	76 094

Stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek przedstawiają poniższe tabele

tys. zł)

Pożyczki krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa*	Termin spłaty	Stan na (w tys. zł)		Zabezpieczenia
			31.12.2016	31.12.2015	
Wojewódzki Urząd Pracy - Wydział FGŚP	ustawowe	18.10.2013	674	674	Brak
		25.10.2013	22	22	Brak
INDOS	0,044% dziennie	20.05.2015	402	402	Weksel in blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę wraz z deklaracją wekslową. Poręczenie wekslowe udzielone przez członków zarządu oraz podmioty z Grupy i spoza Grupy. Przewłaszczenie ruchomości należących do członka zarządu.
Canuela Holdings Limited			-	553	Brak
Idea-Fix Sp. z o.o.	8 % p.a.	30.06.2017	264	124	Brak
Odsetki i prowizje od pożyczek			271	326	
Pozostałe			10	80	
Razem			1 643	2 181	

NOTA NR 14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego

W 2016 roku w Spółce nie występowały umowy leasingu.

B) Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego

Nie występują.

C) Zobowiązania z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych

(tys. zł)

Zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych	31.12.2016	31.12.2015
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	24 730	24 510
RAZEM	24 730	24 510

D) Pozostałe zobowiązania finansowe

W sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2016 roku inne zobowiązania finansowe nie występują.

NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	31.12.2016	31.12.2015
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	5 556	5 776
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	5 556	5 776
- od jednostek powiązanych	14	14
- od jednostek pozostałych	5 542	5 762
Przedpłaty:	-	5
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	5
Pozostałe zobowiązania:	51 924	51 416
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	51 924	51 416
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Razem	57 480	57 197

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

Główne pozycje pozostałych zobowiązań krótko- i długoterminowych na dzień 31 grudnia 2016 roku stanowią:

- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w kwocie 9 680 tys. zł;
- zobowiązania z tytułu odszkodowania wynikającego z zerwanej umowy leasingu 2 712 tys. zł;
- zobowiązania wobec pracowników w kwocie 2 906 tys. zł;
- pozostałe zobowiązania w kwocie 36 626 tys. zł.

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

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2016	Za okres od 01.01. do 31.12.2015
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	-	1 030
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
Razem	-	1 030

NOTA NR 17. KOSZTY RODZAJOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2016	Za okres od 01.01. do 31.12.2015
Amortyzacja środków trwałych	-	108
Amortyzacja wartości niematerialnych	3	111
Zużycie materiałów i energii	17	83
Koszty usług obcych	132	1 080
Koszty podatków i opłat	16	507
Koszty świadczeń pracowniczych	696	897
Pozostałe koszty	3	65
Razem	867	2 849
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	-	-
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	867	2 711
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Koszt własny produktów, towarów i materiałów	-	138

NOTA NR 18. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

		(tys. zł)
Koszty wynagrodzeń	596	748
Koszty ubezpieczeń społecznych	100	148
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych	-	-
Razem	696	897

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

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

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

NOTA NR 19. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

A) Pozostałe przychody

	Za okres od 01.01. do 31.12.2016	Za okres od 01.01. do 31.12.2015
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Rozwiązanie innych rezerw, odpisów aktualizujących	510	114
Otrzymane kary i odszkodowania	20	5
Przedawnione zobowiązania	36	-
Pozostała sprzedaż, w tym refaktury	-	600
Noty z tytułu udzielonych poręczeń	-	-
Likwidacja środków trwałych w leasingu	-	296
Pozostałe	962	7
Razem	1 528	1 022

B) Pozostałe koszty

	Za okres od 01.01. do 31.12.2016	Za okres od 01.01. do 31.12.2015
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	141
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	44	7 180
Darowizny	-	-

Koszty refakturowane	-	-
Likwidacja środków trwałych	-	61
Koszty sądowe	-	-
Kary, odszkodowania	137	170
Udzielone poręczenia	-	-
Pozostałe	11	300
Razem	192	7 852

NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

A) Przychody finansowe

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2016	Za okres od 01.01. do 31.12.2015
Przychody z tytułu odsetek, w tym dotyczące:	-	-
- pożyczek	-	-
- obligacji	-	-
- należności	-	-
- pozostałe	-	-
- odsetki od odszkodowania od Skarbu Państwa	-	-
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	1
Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe niezakwalifikowane jako rachunkowość zabezpieczeń	-	-
Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość odsetek	-	2
Pozostałe	-	-
Razem	-	3

B) Koszty finansowe

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2016	Za okres od 01.01. do 31.12.2015
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	112	9 363
- kredytów bankowych i pożyczek	107	6 435
- obligacji	-	1 877
- zobowiązań	-	481

- budżetowe	5	556
- pozostałe	-	14
Strata ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	20 000
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	-
Prowizje finansowe dotyczące kredytów i pożyczek	-	-
Prowizje od obligacji	-	-
Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek	-	-
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	-
Pozostałe	-	25
Razem	112	29 388

NOTA NR 21. PODATEK DOCHODOWY

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

Z uwagi na istniejące poważne ryzyko niezrealizowania aktywa tytułu podatku dochodowego w 2016 i 2015 roku zrezygnowano z jego ustalania.

Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

(tys. zł)

	od 01.01.2016 do 31.12.2016	od 01.01.2015 do 31.12.2015
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	357	(38 034)
Zysk/strata przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	357	(38 034)
Podatkowe ulgi inwestycyjne	-	-
Aktualizacja wyceny	(466)	27 063
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:	898	10 504
Utworzone rezerwy	-	-
Koszty działalności finansowej	112	9 255
Koszty działalności operacyjnej	638	473
Koszty pozostałej działalności operacyjnej	148	776
Koszty dotyczące działalności zakładu podatkowego nie podlegające CIT w Polsce	-	-
Koszty z lat poprzednich stanowiące koszty uzyskania przychodu	-	-
Przychody nie podlegające opodatkowaniu, w tym:	120	296
Rozwiązane rezerwy	-	-

Przychody z działalności operacyjnej nie podlegające CIT w Polsce	-	-
Pozostałe przychody operacyjne	120	296
Przychody finansowe	-	-
Przychody podatkowe z lat ubiegłych	-	-
Zysk / strata podatkowa	669	(763)
Straty z lat ubiegłych rozliczone w roku bieżącym	(669)	-
Podstawa opodatkowania	-	(763)
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	-

NOTA NR 22. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

Pozycje wykazane jako „Pozostałe korekty”, w tym:	(404)
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość rzeczowych aktywów trwałych	(404)

NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE

Działalność Spółki w podziale na segmenty w 2016 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży				
Koszty własny sprzedaży				
Wynik na sprzedaży				
Koszty sprzedaży				
Koszty ogólnego zarządu			867	867
Wynik ze sprzedaży netto			(867)	(867)
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				1 528
Koszty operacyjne				192
Przychody finansowe				-
Koszty finansowe				112
Podatek dochodowy				-
Wynik netto				357

Wartość aktywów	-	-	451	451
Zobowiązania i rezerwy	-	-	159 970	159 970
Nakłady na aktywa trwałe*	-	-	-	-
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	-	-	3	3
Utrata wartości aktywów	-	-	87 684	87 684

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

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

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

Działalność Spółki w podziale na segmenty w 2015 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	-	-	1 030	1 030
Koszty własny sprzedaży	-	-	138	138
Wynik na sprzedaży	-	-	892	892
Koszty sprzedaży	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	-	-	2 711	2 711
Wynik ze sprzedaży netto	-	-	(1 819)	(1 819)
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				1 022
Koszty operacyjne				7 852
Przychody finansowe				3
Koszty finansowe				29 388
Podatek dochodowy				-
Wynik netto				(38 034)

Wartość aktywów	-	-	106	106
Zobowiązania i rezerwy	-	-	159 982	159 982
Nakłady na aktywa trwałe*	-	-	-	-
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	-	-	218	218

Utrata wartości aktywów	-	-	163 988	163 988
-------------------------	---	---	---------	---------

NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Spółka nie posiada jednostki dominującej.

Jednostka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej IDEON.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku w skład Grupy Kapitałowej IDEON wchodzi następujące podmioty powiązane:

Nazwa jednostki powiązanej	Udział w kapitale w %		
	Siedziba	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
WoodinterKom GmbH w upadłości likwidacyjnej	Wiedeń	-	100,00%
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A. w likwidacji	Śrem	100,00%	100,00%
Ideon Real Estate Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	Katowice	100,00%	100,00%
Idea-Fix Sp. z o.o.	Katowice	23,81%	45,45%

Z uwagi na utratę kontroli nad spółkami zależnymi Grupa Kapitałowa IDEON począwszy od 2015 roku nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

NOTA NR 25. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	Za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	Za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015
Jednostki powiązane	-	175	-	191
Jednostki zależne	-	124	-	124
WoodinterKom GmbH w upadłości likwidacyjnej	-	-	-	124
Ideon Real Estate sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	-	1	-	-
PEC w Śremie S.A. w likwidacji	-	123	-	-
Jednostki pozostałe powiązane	-	51	-	67
Idea Fix sp. z o.o.	-	51	-	67

B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2015
Jednostki powiązane	64	572	789	667
Jednostki zależne	45	483	318	323
WoodinterKom GmbH w upadłości likwidacyjnej	-	351	-	5
Ideon Real Estate sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	45	132	-	-
PEC w Śremie S.A. w likwidacji	-	-	318	318
Jednostki pozostałe powiązane	19	89	471	344
Idea Fix sp. z o.o.	19	89	471	344

NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Wartość godziwa aktywów zobowiązań finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2016 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 2016 roku została przedstawiona poniżej.

(tys. zł)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	1	1
· wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	1	1
· składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
Pożyczki i należności, w tym:	41	96
· należności z tytułu dostaw i usług	-	-
· pozostałe należności	41	96
· udzielone pożyczki	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	5	5
· aktywa finansowe sklasyfikowane do sprzedaży	5	5
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-	1
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	150 290	150 579
· zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 556	5 776
· pozostałe zobowiązania finansowe	66 974	66 528
· kredyty i pożyczki zaciągnięte	77 760	78 275
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	-	-

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

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

(tys. zł)

	31.12.2016	31.12.2015
1. Wartości z kwotowań aktywów finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	1	2
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	41	96
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	5	5

W kategorii 3 klasyfikowane są posiadane przez Spółkę obligacje komercyjne oraz udziały i akcje dostępne do sprzedaży, w tym akcje przeznaczone przez Spółkę do sprzedaży w okresie roku po dacie podjęcia takiej decyzji. Zmiany w kategorii 3 w 2016 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	31.12.2016
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych i przeznaczonych do sprzedaży na początek okresu	5
Podwyższenie kapitałów w trakcie okresu	-
Objęcie udziałów w nowo powstałej spółce zależnej	-
Zakup akcji od innych podmiotów	-
Odwroćenie odpisu aktualizującego wartość udziałów w związku z ich zbyciem	-
Inne zmniejszenia	-
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów	-
Sprzedaż udziałów i akcji spółek zależnych	-
Nabycie obligacji	-
Wykup / umorzenie obligacji wraz z odsetkami	-
Odwroćenie odpisu aktualizującego wartość obligacji w związku z wykupem	-
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych i przeznaczonych do sprzedaży na koniec okresu	5

NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ

W 2016 roku nie wystąpiły przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.

NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

NOTA NR 29. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

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

A) Ryzyko walutowe

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

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

- wysoce prawdopodobnych planowanych transakcji,
- uprawdopodobnionych zobowiązań,
- pożyczek udzielonych w walucie obcej.

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

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

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

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

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

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

W bieżącym okresie rozliczenia w walutach obcych, a tym samym narażenie Spółki na ryzyko walutowe, nie były istotne. W 2016 roku Spółka nie korzystała z zabezpieczeń ewidencjonowanych zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

B) Ryzyko kredytowe

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

Wartość ekspozycji na ryzyko kredytowe w podziale na poszczególnych kontrahentów oraz z uwzględnieniem możliwości kompensowania płatności, jest w Spółce stale monitorowana. Całkowita ekspozycja na ryzyko kredytowe składa się z ekspozycji na ryzyko płatności oraz ryzyko zastąpienia.

a) Ryzyko płatności

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

Analiza przeterminowanych należności handlowych według dat zapadalności na podstawie niezdyskontowanych wartości:

(tys. zł)

	31.12.2016	31.12.2015
do 1 miesiąca		
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy		
powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	-	-
powyżej 1 roku	46	153
Razem brutto	46	153
Odpisy aktualizujące wartość należności (wartość ujemna)	(46)	(153)
Razem netto	-	-

b) Ryzyko zastąpienia

W IDEON S.A, ryzyko zastąpienia wynika z rynkowej wyceny wszystkich pozycji handlowych z danym kontrahentem od dnia (d+2) do czasu realizacji (dostawy) ostatniego kontraktu. Wycena ta jest przeprowadzana podobnie do wyceny *Mark-to-Market* dokonywanej przy kalkulacji wyniku niezrealizowanego, z tym że dotyczy wyłącznie transakcji z jednym kontrahentem. Dodatni rachunek wyników na pozycjach handlowych powoduje wystąpienie ryzyka zastąpienia i zwiększa wartość ryzyka kredytowego z kontrahentem. Ujemny rachunek wyników powoduje z kolei obniżenie ryzyka kredytowego z danym kontrahentem. W Spółce ryzyko zastąpienia jest prezentowane w PLN, dlatego jakiegokolwiek należności w innej walucie są przeliczane wg średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia raportowego. Ze względu na brak aktywnej działalności operacyjnej ryzyko zastąpienia nie występowało.

c) Limity ryzyka kredytowego

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

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

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

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

C) Ryzyko stopy procentowej

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

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

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

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

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

Zadłużenie uwzględniające zmienne stopy procentowe obejmują głównie krótkoterminowe kredyty bankowe. Występujące ryzyko stóp procentowych dla takich umów ocenia się jako niewielkie, ze względu na umiarkowaną stabilność stóp procentowych w Polsce przez ostatnie lata oraz krótkoterminowy charakter znacznej części zadłużenia.

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

Analiza wrażliwości stopy procentowej przedstawia się następująco:

(tys. zł)

31.12.2016	Zwiększenie stopy procentowej o 0,5 punktu		Zwiększenie stopy procentowej o 1,0 punkt	
Przeciętny stan zadłużenia kredytowego w roku 2016	72 841	tys.zł	72 841	tys.zł
Zapłacone odsetki od kredytów	0	tys.zł	0	tys.zł
Przeciętna stopa procentowa w roku 2016	0,0	%	0,0	%
Stopa procentowa skorygowana	0,5	pkt	1,0	pkt
Wartość odsetek od kredytów uwzględniająca zwiększoną stopę procentową	364	tys.zł	728	tys.zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy brutto	364	tys.zł	728	tys.zł
Podatek dochodowy	69	tys.zł	138	tys.zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy netto	295	tys.zł	590	tys.zł

(tys. zł)

31.12.2015	Zwiększenie stopy procentowej o 0,5 punktu		Zwiększenie stopy procentowej o 1,0 punkt	
Przeciętny stan zadłużenia kredytowego w roku 2015	64 347	tys.zł	64 347	tys.zł
Zapłacone odsetki od kredytów	6 435	tys.zł	6 435	tys.zł
Przeciętna stopa procentowa w roku 2015	10,0	%	10,0	%
Stopa procentowa skorygowana	10,5	pkt	11,0	pkt
Wartość odsetek od kredytów uwzględniająca zwiększoną stopę procentową	6 757	tys.zł	7 078	tys.zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy brutto	322	tys.zł	643	tys.zł
Podatek dochodowy	61	tys.zł	122	tys.zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy netto	261	tys.zł	521	tys.zł

D) Ryzyko cen towarów

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

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

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

E) Ryzyko związane z płynnością

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

W dniu 3 kwietnia 2013 roku, z uwagi na utratę płynności, IDEON S.A. złożył wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. Okoliczności i przebieg postępowania upadłościowego zostały opisane w notce nr 35. W analizowanym okresie Spółka nie wywiązała się z terminowej spłaty rat układowych. Spółka nie posiada płynności finansowej ponieważ nie prowadzi działalności gospodarczej. Ewentualna dalsza restrukturyzacja Spółki uzależniona jest od prawomocnego rozstrzygnięcia Sądu w sprawie opisanej w notce 35.

Analiza zobowiązań według dat zapadalności na podstawie niezdyktowanych płatności:

(tys. zł)

31.12.2016	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	powyżej 1 roku	przetermi-nowane	Razem
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	77 760	77 760
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	-	-	-	-	-	5 556	5 556
Pozostałe zobowiązania	-	-	-	-	-	51 924	51 924
Zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	24 730	24 730
Razem	-	-	-	-	-	159 970	159 970

(tys. zł)

31.12.2015	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	powyżej 1 roku	przetermi-nowane	Razem
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	78 275	78 275
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	-	-	-	-	-	5 776	5 776
Pozostałe zobowiązania	-	-	-	-	-	51 421	51 421
Zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	24 510	24 510
Razem	-	-	-	-	-	159 982	159 982

NOTA NR 30. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

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

NOTA NR 32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

	(tys. zł)	
Pozycje pozabilansowe	31.12.2016	31.12.2015
Należności warunkowe, w tym	6 336	6 336
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	1 100	1 100
Weksle stanowiące zabezpieczenie pożyczek	5 136	5 136
Zobowiązania warunkowe, w tym	158 982	158 982
Poręczenia	28 789	28 789
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	130 193	130 193
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek	-	-

NOTA NR 33. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, NAGRODACH I KORZYŚCIACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM KLUCZOWWEJ KADRY ZARZĄDZAJĄCEJ

		(w tys. Zł)	
Imię i nazwisko	Funkcja	W okresie od 01.01. do 31.12.2016	W okresie od 01.01. do 31.12.2015
Ireneusz Król	Prezes Zarządu	144	144
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	96	96
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

A) Inne transakcje z członkami zarządu i rady nadzorczej

Według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku Spółka nie posiada sald transakcji z członkami zarządu i rady nadzorczej.

Ilość akcji IDEON SA będących w bezpośrednim i pośrednim posiadaniu Członków Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku:

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym / w liczbie głosów na WZA
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	114 462	3,33%

Ilość akcji IDEON SA będących w bezpośrednim i pośrednim posiadaniu Członków Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku:

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym/ w liczbie głosów na WZA
Ireneusz Nawrocki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	3 765	0,11%
Włodzimierz Grudzień	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	114 806	3,34%
Adam Szotowski	Członek Rady Nadzorczej	3 166	0,09%

NOTA NR 34. INFORMACJA O UMOWIE Z BIEGŁYM REWIDENTEM LUB PODMIOTEM UPRAWNIONYM DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

W dniu 6 kwietnia 2016 roku Rada Nadzorcza, zgodnie z postanowieniami statutu Spółki, podjęła uchwałę o wyborze podmiotu, który dokona przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku oraz badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Wybrano firmę Mistery 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 sprawozdania finansowego za I półrocze 2016 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)
14.05.2016r.	Przegląd sprawozdania finansowego sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2016r.	do 25.08.2016r.	9 000,00
7.11.2016r	Sprawozdanie finansowe sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2016r.	do 28.04.2017r.	10 000,00

NOTA NR 35. 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 2016r, Spółka oczekuje na Postanowienie Sądu w sprawie wniosku o upadłość likwidacyjną oraz opinii biegłego sądowego o braku środków na przeprowadzenie upadłości. Jednocześnie Zarząd Spółki deklaruje, że w oparciu o obowiązujące od 1.01.2016r przepisy prawa podejmie ponownie procedurę restrukturyzacji zadłużenia.

NOTA NR 36. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Zarząd IDEON S.A. w dniu 13 stycznia 2017r otrzymał „Zawiadomienie o wypełnieniu weksla wraz z wezwaniem do zapłaty z dnia 5 stycznia 2017r” od PKO Leasing SA w Łodzi.

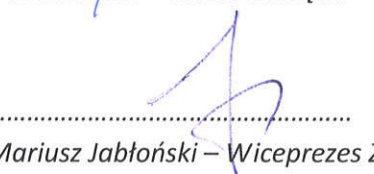
PKO Leasing SA informuje, iż w dniu 12 stycznia 2017 r uzupełni weksel własny in blanco na kwotę 13 038 453,68 zł tytułem zobowiązań z umowy leasingu i dzierżawy.

Zarząd Ideon SA zwraca uwagę, iż wierzytelność, której dotyczy weksel nie została przez PKO Leasing SA zgłoszona do układu, Spółka ta unika podania informacji o saldzie wzajemnych roszczeń, a ponadto nie został zakończony proces sprzedaży nieruchomości (a przynajmniej nasza Spółka nie została o nim poinformowana), w Katowicach przy ul. Paderewskiego 32C, która była przedmiotem ww umowy leasingu.

Ideon SA posiada zobowiązanie do PKO Leasing z tytułu zerwanej umowy leasingowej na kwotę 4 154 000 zł jako odszkodowanie za przedterminowe rozwiązanie leasingu i dzierżawy. Kwota odszkodowania była korygowana przez PKO Leasing w roku 2015. Bez ostatecznego rozliczenia ceny sprzedaży budynku nie można ustalić ostatecznego salda zobowiązań do PKO Leasing.

Katowice, dnia 28 kwietnia 2017 roku


.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu


.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu