



**Jednostkowe sprawozdanie finansowe
IDEON S.A.
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku**

Katowice, 27 kwietnia 2018

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 2017 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. Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów rachunkowości	9
14. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	12
14.1. Rzeczowe aktywa trwałe	12
14.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	12
14.3. Nieruchomości inwestycyjne	12
14.4. Wartości niematerialne	13
14.5. Leasing	13
14.6. Aktywa finansowe	13
14.7. Instrumenty pochodne	15
14.8. Rachunkowość zabezpieczeń	15
14.9. Zapasy	16
14.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17
14.11. Należności	17
14.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18
14.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	18
14.14. Kapitał własny	18
14.15. Zobowiązania finansowe	19
14.16. Zobowiązania	19
14.17. Rezerwy	19
14.18. Rozliczenia międzyokresowe	20
14.19. Utrata wartości aktywów	20
14.20. Przychody	20
14.21. Koszty finansowania zewnętrznego	21
14.22. Opodatkowanie	22
14.23. Wynik finansowy	22
14.24. Inne całkowite dochody	22
14.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	22
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	24

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	26
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	27
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	29
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	31
NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	33
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	38
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	43
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	46
NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	46
A) Przychody finansowe	46
B) Koszty finansowe	47
NOTA NR 21. PODATEK DOCHODOWY	47
NOTA NR 22. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	48
NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE	49
NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH.....	51

NOTA NR 25. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	51
A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanyymi	51
B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanyymi	51
NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	52
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	54
B) Ryzyko kredytowe	54
C) Ryzyko stopy procentowej	56
D) Ryzyko cen towarów	57
E) Ryzyko związane z płynnością	57
NOTA NR 30. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH	58
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 KLUCZOWEJ KADRY ZARZĄDZAJĄCEJ	59
A) Inne transakcje z członkami zarządu i rady nadzorczej	59
NOTA NR 35. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ	60
NOTA NR 36. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	61

78 4

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 2017 roku wynosił: 1 EUR = 4,1709 zł
2. Kurs na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił: 1 EUR = 4,4240 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 2017 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,2447 zł
2. 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

Dane finansowe	31.12.2017		31.12.2016	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	5	1	-	-
Zysk na działalności operacyjnej	(16 123)	(3 798)	469	107
Zysk (strata) brutto	5 933	1 398	357	82
Zysk (strata) netto	5 933	1 398	357	82
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2	-	514	117
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	14 158	3 335	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(14 160)	(3 335)	(515)	(118)
Przepływy pieniężne netto, razem	-	-	(1)	-
Aktywa razem	16 522	3 961	451	102
Zobowiązania i rezerwy razem	170 107	40 784	159 970	36 160
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	170 107	40 784	159 970	36 160

Dane finansowe (ciąg dalszy)	31.12.2017		31.12.2016	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Kapitał własny	(153 585)	(36 823)	(159 519)	(36 058)
Kapitał podstawowy	343 491	82 354	343 491	77 643
Liczba udziałów/akcji w sztukach	3 434 908		3 434 908	
Zysk (strata) netto zrealizowany na akcję w zł/EUR	1,73	0,41	0,10	0,02
Zysk (strata) netto na akcję w zł /EUR	1,73	0,41	0,10	0,02
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję w zł/EUR	1,73	0,41	0,10	0,02
Wartość księgowa na akcję w zł/EUR	(44,71)	(10,72)	(46,44)	(10,50)
Rozwodniona wartość księgowa na akcję w zł/EUR	(44,71)	(10,72)	(46,44)	(10,50)

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 jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A. za 2017 rok

Oświadczenie o zgodności

Jednostkowe 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 2018 roku, poz. 395 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) Jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2017 roku i kończący się 31 grudnia 2017 roku. Jako dane porównywalne w sprawozdaniu przedstawiono okres rozpoczynający się 1 stycznia 2016 roku i kończący się 31 grudnia 2016 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 27 kwietnia 2018 roku.

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

Skład osobowy Zarządu na dzień 31 grudnia 2017 roku:

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

Po zakończeniu okresu objętego sprawozdaniem, a przed jego publikacją nastąpiła zmiana w składzie zarządu – 20.03.2018 roku rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu złożył Pan Ireneusz Król.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2017 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 nie występuje jako strona umów leasingu.

- 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

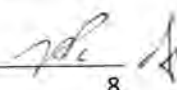
Spółka na koniec każdego okresu sprawozdawczego dokonuje oszacowania rezerwy na obowiązkowy zakup świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii. Wysokość rezerwy jest wynikiem kalkulacji odpowiedniej stawki oraz ilości energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom końcowym.

- 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

Jednostkowe 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 2017 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 z powodu zażalenia wierzyciela PKO BP SA po raz kolejny umorzone postępowanie układowe Spółki prowadzone pod sygn. akt X G.U. 4/17/5 przedłuży się, a czas zakończenia prawomocnego postępowania jest trudny do określenia.

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.

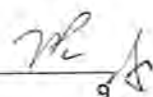
12. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym

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

13. Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w zakresie zatwierdzonym przez Unię Europejską (UE) na dzień 31 grudnia 2017 roku.

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w 2017 roku



Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku, za wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzonych przez UE obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku:

- **Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”** – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”** – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016 (**zmiany do MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28** obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2017 roku lub później).

Powyższe zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki za 2017 rok.

Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

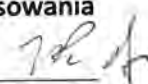
MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- **MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **MSSF 16 „Leasing”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 4 Stosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” łącznie z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),
- **Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami”** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016 (**zmiany do MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28**) obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.

Spółka postanowiła, iż nie skorzysta z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych zmian do istniejących standardów oraz powyższych nowych standardów.

Ze względu na brak sprzedaży w roku 2017 MSSF 9 i MSSF 15 jest praktycznie niemożliwy do zastosowania.

Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR, które jeszcze nie zostały zatwierdzone do stosowania



w UE:

- **MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”** (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”** – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** – Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony),
- **Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- **Zmiany do MSR 40 - „Nieruchomości inwestycyjne”**, Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017 (**zmiany do MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23**) obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,
- **Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walucie obcej i zaliczki”** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),
- **Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego”** (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później).

Według szacunków jednostki, pozostałe w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków jednostki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

14. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

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

14.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

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

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

Na koniec okresu sprawozdawczego, rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w 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 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 amortyzowanego kosztu; jeżeli aktywa te nie mają ustalonego okresu wymagalności, wyceny dokonuje się

w skorygowanej cenie nabycia.

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

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

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

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

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

14.7. Instrumenty pochodne

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

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

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

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

14.8. Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

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

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

14.9. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

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

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

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

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

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

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

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

14.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

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

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

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

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

14.11. Należności

Należności to spodziewane wpływy korzyści ekonomicznych, które nastąpią powyżej roku licząc od końca okresu sprawozdawczego (należności długoterminowe) i ujmuje się je w aktywach trwałych, oraz wszystkie

inne należności, których termin wymagalności występuje w ciągu 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego (należności krótkoterminowe). Należnościami krótkoterminowymi są również wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, które mają okres zapadalności dłuższy niż 12 miesięcy. Należności krótkoterminowe zalicza się do aktywów obrotowych.

Należnościami długoterminowymi lub krótkoterminowymi są również wszelkie zaliczki przekazane na poczet rzeczowych aktywów trwałych, 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 rezerwy tworzone są zgodnie ze statutem.

14.15. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe zalicza się do dwóch kategorii:

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

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

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

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

14.16. Zobowiązania

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

Zobowiązania ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

Do zobowiązań zalicza się:

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

14.17. Rezerwy

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

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

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

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

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

14.18. Rozliczenia międzyokresowe

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się:

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się:

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

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

14.19. Utrata wartości aktywów

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

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

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

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 imateriałów 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 własne.

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

bezugotówkowe, takie jak: amortyzacja, rezerwy oraz o pozycje, które dotyczą przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej i finansowej.

Katowice, dnia 27 kwietnia 2018 roku



.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu



.....
Jerzy Puchowicz - Prokurent

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		5	409
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	-	-
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)		16 517	42
1. Zapasy	Nota nr 5	-	-
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	16 516	41
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	-	-
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 10	-	-
Aktywa razem		16 522	451

(tys. zł)

PASYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
A. Kapitał własny		(153 585)	(159 519)
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		(503 217)	(503 574)
8. Zysk/strata roku bieżącego		5 933	357
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		170 107	159 970
1. Rezerwy	Nota nr 12	18 302	-
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	68 425	77 760
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 13	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	27 423	24 730
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	55 957	57 480
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Pasywa razem		16 522	451

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01 do 31.12.2017	Za okres od 01.01 do 31.12.2016
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	5	-
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	5	-
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		-	-
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17		
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	811	867
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	10 939	1 528
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	26 251	192
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(16 123)	469
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	46 019	-
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	23 963	112
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		5 933	357
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	-	-
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		5 933	357
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		5 933	357

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01 do 31.12.2017	Za okres od 01.01 do 31.12.2016
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	5	-
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	5	-
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		-	-
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17		
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	811	867
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	10 939	1 528
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	26 251	192
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(16 123)	469
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	46 019	-
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	23 963	112
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		5 933	357
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	-	-
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		5 933	357
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		5 933	357
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		5 933	357

	Za okres od 01.01 do 31.12.2017	Za okres od 01.01 do 31.12.2016
Zysk/ strata na jedną akcję w zł:		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	1,73	0,10
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	1,73	0,10
- 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 31.12.2017	Za okres od 01.01 do 31.12.2016
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata brutto	5 933	357
Korekty o pozycje:	(5 931)	157
Amortyzacja	-	3
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty i przychody z tytułu odsetek	7 519	-
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	16 553	-
Zmiana stanu rezerw	18 302	-
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	(360)	55
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(1 523)	503
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-	-
Inne korekty	(46 422)	(404)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	2	514
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	404	-
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	13 754	-
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	14 158	-
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	94	-
Wpływy netto z emisji akcji, weksli, bonów	-	-
Wpływy netto z emisji obligacji	-	-
Inne wpływy	-	-
Spłata kredytów i pożyczek	(12 232)	(515)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	(40)	-
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	(1 982)	-
Inne zobowiązania finansowe		
Inne wydatki	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(14 160)	(515)
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	(1)
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	-	1
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	-	-
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	-	-

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 01.01.2017	343 491	-	207	-	-	(503 217)	(159 519)
Dochody całkowite razem	-	-	-	-	-	5 933	5 933
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	5 933	5 933
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	1	1
Likwidacja oddziału zagranicznego	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2017	343 491	-	207	-	-	(497 283)	(153 585)
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	-	-	-	-	-	-	-
Objęcie akcji	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2016	343 491	-	207	-	-	(503 217)	(159 519)

Katowice, dnia 27 kwietnia 2018 roku



.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu



.....
Jerzy Puchowicz - Prokurent

NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

W 2017 roku środki trwałe w Spółce nie występowały.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku Spółka nie użytkuje środków trwałych w ramach umów leasingu.

W 2017 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 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
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
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	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	1 295	-	-	-	1 295
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 wynosiły 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.

NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

	31.12.2017	31.12.2016
Wartość brutto na początek okresu	2 257	2 257
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	824	-
Wartość brutto na koniec okresu	1 433	2 257
Wartość umorzenia początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	1 853	2 257
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	420	404
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	1 433	1 853
Wartość netto na koniec okresu	-	404

W 2017 roku nie wystąpiły zmiany wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 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 ustanowione są hipoteki przymusowe na wierzytelności. Obydwie nieruchomości są obecnie przedmiotem wyceny przez biegłych w ramach prowadzonej egzekucji komorniczej. Wartości prawa użytkowania wieczystego zostaną podane po sprzedaży nieruchomości po cenach uzyskanych w wyniku licytacji komorniczych.

NOTA NR 3. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017

(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	-	-	-	37	37
Zwiększenia	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-

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

Spółka nie poniosła nakładów na wartości niematerialne w 2017 roku.

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

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. utruty 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	-	-	-	-	-

NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE

(tys. zł)

	31.12.2017	31.12.2016
Ideon Real Estate Spółka z o. o. w upadłości likwidacyjnej	2 869	2 869
Odpis aktualizujący wartość udziałów Ideon Real Estate Spółka z o.o. w upadłości likwidacyjnej	(2 869)	(2 869)
Idea-Fix Spółka z o.o.	5	5
Razem	5	5

NOTA NR 5. ZAPASY

Na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz 31 grudnia 2016 roku Spółka nie posiada zapasów.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz 31 grudnia 2016 roku nie występowały zabezpieczenia na zapasach.

NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

A) Należności i rozliczenia międzyokresowe

(tys. zł)

	31.12.2017	31.12.2016
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):	44	46
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	44	46
- od jednostek powiązanych	2	2
- od jednostek pozostałych	42	44
Przedpłaty:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe należności (brutto):	44 206	34 221
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	44 206	34 221
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	-	2 712
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	2 712
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(27 734)	(36 937)
Razem(netto):	16 516	41

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)	
	31.12.2017	31.12.2016
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	44	46
Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	44	46

Pozostałe należności krótkoterminowe netto na dzień 31 grudnia 2017 roku dotyczą głównie:

- należności z tytułu sprzedaży aktywów finansowych w kwocie 16 116 tys. zł,
- należności nierozliczone przez Komornika, dotyczące sprzedanej nieruchomości w ramach egzekucji komorniczej w kwocie 364 tys. zł,
- 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 5 tys. zł.

B) Należności z tytułu podatku dochodowego

Na dzień 31 grudnia 2017 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)	
	31.12.2017	31.12.2016
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 2017 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynika z następujących tytułów:

(tys. zł)

	31.12.2017	31.12.2016
Ideon Real Estate sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	23	23
Odpis aktualizujący wartość pożyczek	(23)	(23)
Razem	-	-

(tys. zł)

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Waluta	Termin spłaty	Stan na 31.12.2017	Zabezpieczenia
Udzielone jednostkom powiązanym:					
Ideon Real Estate Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	20	brak
Odsetki od udzielonych pożyczek				3	
Odpis aktualizujący				(23)	

NOTA NR 8. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

(tys. zł)

	31.12.2016	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	31.12.2017
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	1 853	-	420		1 433
Odpisy aktualizujące wartość rozliczeń międzyokresowych kosztów	2 712	-	2 712	-	-
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	46	-	2	-	44
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	34 179	13	6 526	-	27 666
Odpisy aktualizujące aktywo z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	48 895	-	46 003	-	2 892
Razem	87 685	13	55 663	-	32 035

NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

(tys. zł)

	31.12.2017	31.12.2016
Środki pieniężne w banku i w kasie	-	-
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem, w tym:	-	-
-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

(tys. zł)

	31.12.2017	31.12.2016
Akcje w innych podmiotach	-	46 003
<i>Odpis aktualizujący wartość aktywów sklasyfikowanych do sprzedaży</i>	-	(46 003)
Razem	-	-

W 2017 sprzedane zostały akcje spółki Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A. Cena sprzedaży wyniosła 29 870 tys. zł, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego rozliczone zostało 13 754 tys. zł, pozostała kwota będzie rozliczona po spełnieniu pozostałych warunków (opisanych w raporcie bieżącym spółki nr 10/2017) co powinno nastąpić w I półroczu 2018r. Jednocześnie rozwiązano wcześniej utworzony odpis aktualizujący wartość akcji spółki zależnej PEC w Śremie S.A.

NOTA NR 11. KAPITAŁY

A) Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W 2017 roku nie dokonano wypłaty dywidendy.

B) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy

	31.12..2017	31.12.2016
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 2017 do 31 grudnia 2017

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 2017 roku oraz na dzień 31 grudnia 2016 roku kapitał podstawowy IDEON S.A. wynosił 343.491 tys. zł

Wszystkie akcje są akcjami na okaziciela.

Wszystkie akcje na dzień 31 grudnia 2017 były w pełni opłacone.

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

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

Wszystkie akcje są akcjami na okaziciela.

D) Kapitałowe papiery wartościowe

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku w Spółce nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

E) Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny

Na dzień 31 grudnia 2017 roku zmiany w kapitale z aktualizacji nie miały miejsca.

NOTA NR 12. REZERWY

Za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017

(tys. zł)

Rezerwy	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	-	-	-
- krótkoterminowe na początek okresu	-	-	-
- długoterminowe na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia	-	25 947	25 947
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	-	25 947	25 947
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	-	7 645	7 645
- wykorzystane w ciągu roku	-	-	-
- rozwiązane ale niewykorzystane	-	7 645	7 645
Wartość na koniec okresu w tym:	-	18 302	18 302
- krótkoterminowe na koniec okresu	-	18 302	18 302
- długoterminowe na koniec okresu	-	-	-

W 2017 roku Spółka utworzyła rezerwy na przewidywane koszty dotyczące udzielonych za podmioty trzecie poręczeń, rezerwę na przewidywane odszkodowanie z tyt. niedotrzymania zobowiązań wynikających z umowy leasingu nieruchomości oraz rezerwy na odsetki, koszty postępowania sądowego i egzekucyjne z tyt. niespłaconych zobowiązań.

W 2016 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:	
	31.12.2017	31.12.2016
PKO Bank Polski S.A.	46 796	46 796
BZ WBKS.A.	10 904	22 718
Odsetki i prowizje od kredytów	9 410	6 603
Razem	67 110	76 117

Stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek przedstawiają poniższe tabele

tys. zł)

Pożyczki krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa*	Termin spłaty	Stan na(w tys. zł)		Zabezpieczenia
			31.12.2017	31.12.2016	
Wojewódzki Urząd Pracy – Wydział FGŚP	ustawowe	18.10.2013	674	674	Brak
		25.10.2013	22	22	Brak
INDOS	0,044% dziennie	20.05.2016	-	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.
Idea-Fix Sp. z o.o.	8 % p.a.	30.06.2017	351	264	Brak
Odsetki i prowizje od pożyczek			268	271	
Pozostałe			-	10	
Razem			1 315	1 643	

NOTA NR 14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego

W 2017 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)

	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych		
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	27 423	24 730
RAZEM	27 423	24 730

D) Pozostałe zobowiązania finansowe

W sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2017 roku inne zobowiązania finansowe nie występują.

NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	31.12.2017	31.12.2016
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	5 622	5 556
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	5 622	5 556
- od jednostek powiązanych	-	14
- od jednostek pozostałych	5 622	5 542
Przedpłaty:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe zobowiązania:	50 335	51 924
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	50 335	51 924
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Razem	55 957	57 480

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 2017 roku stanowią:

- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w kwocie 9 913 tys. zł;
- zobowiązania wobec pracowników w kwocie 3 359 tys. zł;
- pozostałe zobowiązania handlowe w kwocie 37 063 tys. zł.

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

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2017	Za okres od 01.01. do 31.12.2016
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	5	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
Razem	5	-

NOTA NR 17. KOSZTY RODZAJOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2017	Za okres od 01.01. do 31.12.2016
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	3
Zużycie materiałów i energii	-	17
Koszty usług obcych	123	132
Koszty podatków i opłat	16	16
Koszty świadczeń pracowniczych	662	696
Pozostałe koszty	15	3
Razem	816	867
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	-	-
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	811	867
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Koszt własny produktów, towarów i materiałów	5	-

NOTA NR 18. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

(tys. zł)

Koszty wynagrodzeń	588	596
Koszty ubezpieczeń społecznych	74	100
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych	-	-
Razem	662	696

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.

NOTA NR 19. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

A) Pozostałe przychody

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2017	Za okres od 01.01. do 31.12.2016
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Rozwiązanie innych rezerw, odpisów aktualizujących	10 806	510
Otrzymane kary i odszkodowania	-	20
Przedawnione zobowiązania	132	36
Pozostała sprzedaż, w tym refaktury	-	-
Noty z tytułu udzielonych poręczeń	-	-
Likwidacja środków trwałych w leasingu	-	-
Pozostałe	1	962
Razem	10 939	1 528

B) Pozostałe koszty

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2017	Za okres od 01.01. do 31.12.2016
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	420	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	14	44
Darowizny	-	-
Koszty refakturowane	-	-
Likwidacja środków trwałych	-	-
Utworzone rezerwy	25 691	-
Koszty sądowe	41	-
Kary, odszkodowania	84	137
Udzielone poręczenia	-	-
Pozostałe	1	11
Razem	26 251	192

NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

A) Przychody finansowe

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2017	Za okres od 01.01. do 31.12.2016
Przychody z tytułu odsetek, w tym dotyczące:	-	-
- pożyczek	-	-
- należności	-	-
- pozostałe	-	-
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe niezakwalifikowane jako rachunkowość zabezpieczeń	-	-
Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych	46 003	-
Pozostałe	16	-
Razem	46 019	-

B) Koszty finansowe

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2017	Za okres od 01.01. do 31.12.2016
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	7 830	112
- kredytów bankowych i pożyczek	4 786	107
- obligacji	2 733	-
- zobowiązań handlowych	-	-
- budżetowe	1	5
- pozostałe	310	-
Strata ze zbycia inwestycji	16 133	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
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	-	-
Razem	23 963	112

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 2017 i 2016 roku zrezygnowano z jego ustalania.

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

(tys. zł)

	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	5 933	357
Zysk/strata przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	5 933	357
Podatkowe ulgi inwestycyjne	-	-
Aktualizacja wyceny	(46 439)	(466)

Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:	34 325	898
Utworzone rezerwy	25 691	-
Koszty działalności finansowej	7 830	112
Koszty działalności operacyjnej	677	638
Koszty pozostałej działalności operacyjnej	127	148
Koszty dotyczące działalności zakładu podatkowego nie podlegające CIT w Polsce	-	-
Koszty z lat poprzednich stanowiące koszty uzyskania przychodu	-	-
Przychody nie podlegające opodatkowaniu, w tym:	10 373	120
Rozwiązane rezerwy	10 357	-
Przychody z działalności operacyjnej nie podlegające CIT w Polsce	-	-
Pozostałe przychody operacyjne	-	120
Przychody finansowe	16	-
Przychody podatkowe z lat ubiegłych	-	-
Zysk / strata podatkowa	(16 554)	669
Straty z lat ubiegłych rozliczone w roku bieżącym	-	(669)
Podstawa opodatkowania	(16 554)	-
Stawka podatkowa (w %)	15	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)

	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Bilansowa zmiana stanu należności	(16 476)	55
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	-	-
Bilansowa zmiana stanu należności inwestycyjnych	16 116	-
Rozliczenie nabycia obligacji z rozrachunkami z działalności operacyjnej	-	-
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	-	-
Rozliczenie udzielonych pożyczek z rozrachunkami z działalności operacyjnej	-	-
Rozliczenie należności ze zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	(360)	55

	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
Pozycje wykazane jako „Pozostałe korekty”, w tym:	(46 423)	(404)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-	-
Odpis aktualizujący wartość rzeczowych aktywów trwałych	(420)	(404)
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych	(46 003)	-
Odpis aktualizujący wartość udzielonych pożyczek	-	-
Odpis aktualizujący wartość nabytych obligacji	-	-
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	-	-
Odszkodowanie – odsetki	-	-

NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE

Działalność Spółki w podziale na segmenty w 2017 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży			5	5
Koszty własny sprzedaży			5	5
Wynik na sprzedaży			-	-
Koszty sprzedaży			-	-
Koszty ogólnego zarządu			811	811
Wynik ze sprzedaży netto			(811)	(811)
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				10 939
Koszty operacyjne				26 251
Przychody finansowe				46 019
Koszty finansowe				23 963
Podatek dochodowy				-
Wynik netto				5 933
Wartość aktywów	-	-	16 522	16 522
Zobowiązania i rezerwy	-	-	170 107	170 107
Nakłady na aktywa trwałe*	-	-	-	-
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	-	-	-	-

Utrata wartości aktywów	-	-	32 035	32 035
-------------------------	---	---	--------	--------

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 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	-	-	87 685	87 685

NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Spółka nie posiada jednostki dominującej.

Jednostka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej IDEON.

Na dzień 31 grudnia 2017 roku w skład Grupy Kapitałowej IDEON wchodzi następujące podmioty powiązane:

Nazwa jednostki powiązanej	Udział w kapitale w %		
	Siedziba	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.	Śrem	-	100,00%
Ideon Real Estate Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	Katowice	100,00%	100,00%
Idea-FixSp. z o.o.	Katowice	23,81%	23,81%

W 2017 roku sprzedane zostały akcje Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Śremie S.A., szczegóły dotyczące sprzedaży akcji opisane zostały w notcie nr 10.

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 powiązanymi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016
Jednostki powiązane	-	-	-	-
Jednostki zależne	-	-	-	-
Ideon Real Estate sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	-	-	-	-
Jednostki pozostałe powiązane	-	-	-	-
Idea Fix sp. z o.o.	-	-	-	-

B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2016
Jednostki powiązane	45	64	517	789
Jednostki zależne	45	45	-	318

Ideon Real Estate sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	45	45	-	-
PEC w Śremie S.A.		-	-	318
Jednostki pozostałe powiązane	-	19	517	471
Idea Fix sp. z o.o.	-	19	517	471

NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Wartość godziwa aktywów zobowiązań finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 roku została przedstawiona poniżej.

(tys. zł)

	31.12.2017	31.12.2016
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:	16 516	41
·należności z tytułu dostaw i usług	-	-
·pozostałe należności	16 516	41
·udzielone pożyczki	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	5	5
·aktywa finansowe sklasyfikowane do sprzedaży	5	5
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	141 893	150 290
·zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 622	5 556
·pozostałe zobowiązania finansowe	67 846	66 974
·kredyty i pożyczki zaciągnięte	68 425	77 760
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)

	31.12.2017	31.12.2016
1. Wartości z kwotowań aktywów finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	1	1
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	16 516	41
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 2017 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	31.12.2017
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	-
Odwrocenie 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	-
Odwrocenie 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 2017 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 2017 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 niezdyktowanych wartości:

(tys. zł)

	31.12.2017	31.12.2016
do 1 miesiąca		
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
powyżej 1 roku	44	46
Razem brutto	44	46
Odpisy aktualizujące wartość należności (wartość ujemna)	(44)	(46)
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)				
31.12.2017	Zwiększenie stopy procentowej o 0,5 punktu		Zwiększenie stopy procentowej o 1,0 punkt	
Przeciętny stan zadłużenia kredytowego w roku 2017	72 818	tys.zł	72 818	tys.zł
Zapłacone odsetki od kredytów	0	tys.zł	0	tys.zł
Przeciętna stopa procentowa w roku 2017	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)

31.12.2016	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

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)

31.12.2017	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy	powyżej 6 miesiący do 12 miesięcy	powyżej 1 roku	przetermi- nowane	Razem
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	68 425	68 425
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	-	-	-	-	-	5 622	5 622
Pozostałe zobowiązania	-	-	-	-	-	50 336	50 336
Zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	27 423	27 423
Razem	-	-	-	-	-	151 806	151 806

(tys. zł)

31.12.2016	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy	powyżej 6 miesiący 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

NOTA NR 30. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

Przeciwko Spółce toczy się jedno postępowanie sądowe przed Sądem Pracy. Powodem jest były pracownik. Kwota roszczenia 12 tys. zł oraz przywrócenie do pracy.

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	31.12.2017	31.12.2016
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 KLUCZOWEJ KADRY ZARZĄDZAJĄCEJ

(w tys. Zł)

Imię i nazwisko	Funkcja	W okresie od 01.01. do 31.12.2017	W okresie od 01.01. do 31.12.2016
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

Wynagrodzenia są naliczane, ale nie są wypłacane z powodu braku płynności finansowej Spółki.

A) Inne transakcje z członkami zarządu i rady nadzorczej

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 roku:

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym / w liczbie głosów na WZA
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	100 000	2,91%

Ilość akcji IDEON SA będących w bezpośrednim i pośrednim posiadaniu Członków Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2017 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	100 000	2,91%
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 2017 roku Rada Nadzorcza, zgodnie z postanowieniami statutu Spółki, podjęła uchwały o wyborze podmiotu, który dokona przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego według stanu na dzień 30 czerwca 2017 roku oraz badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2017 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 2017 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)
27.07.2017r.	Przegląd sprawozdania finansowego sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2017r.	do 29.09.2017r.	6 000,00
27.07.2017r.	Sprawozdanie finansowe sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2017r.	do 27.04.2018r.	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.

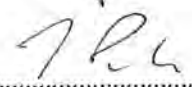
Po odrzuceniu nowych propozycji układowych przez wierzycieli w dniu 16 października 2015r. oraz po umorzeniu postępowania układowego w dniu 16.01.2018 r. kolejny raz zażalenie złożył wierzyciel Bank PKO BP SA. Spółka oczekuje obecnie na rozstrzygnięcie Sadu Okręgowego w Katowicach. Wszystkie prace z procedurą scalenia akcji przed KDPW i GPW SA zostały wstrzymane do czasu prawomocnego zakończenia postępowaniu układowego.

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

Po zakończeniu okresu objętego sprawozdaniem, a przed jego publikacją nastąpiła zmiana w składzie zarządu – 20.03.2018 roku rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu złożył Pan Ireneusz Król.

Katowice, dnia 27 kwietnia 2018 roku


.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu


.....
Jerzy Puchowicz - Prokurent