



**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej IDEON
za okres od 1 stycznia
do 31 grudnia 2013 roku**

Katowice, marzec 2014

Spis treści

1.	Informacje ogólne o jednostce dominującej.....	8
2.	Czas trwania Spółki	9
3.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON za 2013 rok	9
4.	Skład Grupy Kapitałowej IDEON.....	9
5.	Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej	10
6.	Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w 2013 roku	11
7.	Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A.....	12
8.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	12
8.1.	Profesjonalny osąd.....	13
8.2.	Niepewność szacunków	13
9.	Wskazanie czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	14
10.	Wpływ zmian w składzie jednostek Grupy Kapitałowej w trakcie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	15
11.	W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia	15
12.	Kontynuacja działalności.....	15
13.	Cykliczność, sezonowość działalności	15
14.	Korekty błędów poprzednich okresów	15
15.	Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	16
16.	Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2013 roku.....	16
17.	Przyjęte zasady rachunkowości	17
17.1.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	18
17.2.	Prawo użytkowania wieczystego gruntów.....	19
17.3.	Nieruchomości inwestycyjne	19
17.4.	Wartości niematerialne	19
17.5.	Leasing	20
17.6.	Aktywa finansowe.....	20
17.7.	Instrumenty pochodne	21
17.8.	Rachunkowość zabezpieczeń.....	22
17.9.	Zapasy	23
17.10.	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	23
17.11.	Należności	24
17.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24
17.13.	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	25
17.14.	Kapitał własny	25
17.15.	Zobowiązania finansowe.....	25
17.16.	Zobowiązania	26

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

17.17. Rezerwy.....	26
17.18. Rozliczenia międzyokresowe	26
17.19. Utrata wartości aktywów	27
17.20. Przychody.....	27
17.21. Koszty finansowania zewnętrznego	28
17.22. Opodatkowanie.....	28
17.23. Wynik finansowy.....	29
17.24. Inne całkowite dochody	29
17.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	29
18. Stwierdzenie, czy skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych	29
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	31
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	33
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	34
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	36
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	38
Nota nr 1. Rzeczowe aktywa trwale.....	41
Nota nr 2. Prawo wieczystego użytkowania gruntu.....	44
Nota nr 3. Nieruchomości inwestycyjne	45
Nota nr 4. Wartości niematerialne.....	46
Nota nr 5. Długoterminowe aktywa finansowe	48
Nota nr 6. Zapasy	49
Nota nr 7. Należności i rozliczenia międzyokresowe	50
A) Należności i rozliczenia międzyokresowe	50
B) Należności z tytułu podatku dochodowego	51
Nota nr 8. Aktywa finansowe	52
A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	52
B) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe.....	52
C) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki.....	52
D) Pozostałe aktywa finansowe – walutowe kontrakty terminowe	53
Nota nr 9. Utrata wartości aktywów	54
Nota nr 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	54
Nota nr 11. Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.....	54
Nota nr 12. Kapitały	55
A) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy.....	55
B) Zmiany liczby akcji.....	55
C) Kapitałowe papiery wartościowe.....	58
D) Kapitał z aktualizacji wyceny.....	58
Nota nr 13. Rezerwy.....	58
Nota nr 14. Kredyty bankowe i pożyczki	60
Nota nr 15. Zobowiązania finansowe.....	66
A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	66

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

B)	Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	66
C)	Zobowiązania z tytułu wyemitowania dłużnych instrumentów finansowych	66
D)	Pozostałe zobowiązania finansowe	67
	Nota nr 16. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	68
A)	Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	68
B)	Zobowiązania układowe	69
C)	Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	70
	Nota nr 17. Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	70
	Nota nr 18. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	70
	Nota nr 19. Koszty rodzajowe	71
	Nota nr 20. Koszty świadczeń pracowniczych	71
	Nota nr 21. Pozostałe przychody i koszty	72
A)	Pozostałe przychody	72
B)	Pozostałe koszty	72
	Nota nr 22. Przychody i koszty finansowe	73
A)	Przychody finansowe	73
B)	Koszty finansowe	73
	Nota nr 23. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy	74
A)	Główne składniki obciążenia/uznania podatkowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	74
B)	Główne składniki obciążenia/uznania podatkowego w zestawieniu zmian w kapitale własnym	74
C)	Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	75
	Nota nr 24. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych	75
	Nota nr 25. Segmenty operacyjne	76
	Nota nr 26. Inwestycje w jednostkach zależnych	80
	Nota nr 27. Transakcje z podmiotami powiązanymi	80
A)	Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi	80
B)	Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi	80
	Nota nr 28. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych	81
	Nota nr 29. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej	83
	Nota nr 30. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	83
	Nota nr 31. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	83
A)	Ryzyko walutowe	83
B)	Ryzyko kredytowe	85
C)	Ryzyko stopy procentowej	87
D)	Ryzyko cen towarów	88
E)	Ryzyko związane z płynnością	88
	Nota nr 32. Informacja o umowie z biegłym rewidentem lub podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych	89
	Nota nr 33. Zobowiązania warunkowe	90
	Nota nr 34. Informacje o wynagrodzeniach, nagrodach i korzyściach wypłaconych lub należnych osobom kluczowej kadry zarządzającej	90

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

A) Wynagrodzenia wyższej kadry kierowniczej jednostki dominującej IDEON S.A.	90
B) Akcje IDEON S.A. będące w posiadaniu członków Rady Nadzorczej jednostki dominującej	91
C) Akcje IDEON S.A. będące w posiadaniu członków Zarządu jednostki dominującej	91
D) Inne transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	92
Nota nr 35. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	92
Nota nr 36. Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postawień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego	93
Nota nr 37. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej	94
Nota nr 38. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.....	95

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

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

1. Kurs na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił: 1 EUR = 4,1472 zł
2. Kurs na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił: 1 EUR = 4,0882 zł

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

1. Kurs średni w 2013 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,2110 PLN
2. Kurs średni w 2012 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1736 PLN

Dane finansowe	31.12.2013		31.12.2012	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	175 439	41 662	915 917	219 455
Zysk na działalności operacyjnej	(35 696)	(8 477)	(203 176)	(48 681)
Zysk (strata) brutto	(45 731)	(10 860)	(257 720)	(61 750)
Zysk (strata) netto	(37 760)	(8 967)	(239 715)	(57 436)
<i>przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</i>	<i>(28 979)</i>	<i>(6 882)</i>	<i>(226 289)</i>	<i>(54 219)</i>
<i>przypadający na udziały niekontrolujące</i>	<i>(8 781)</i>	<i>(2 085)</i>	<i>(13 426)</i>	<i>(3 217)</i>
Całkowite dochody ogółem	(38 060)	(9 038)	(209 672)	(50 238)
<i>przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej</i>	<i>(29 279)</i>	<i>(6 953)</i>	<i>(196 246)</i>	<i>(47 021)</i>
<i>przypadające na udziały niekontrolujące</i>	<i>(8 781)</i>	<i>(2 085)</i>	<i>(13 426)</i>	<i>(3 217)</i>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 607	619	(30 823)	(7 385)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 617)	(384)	(10 445)	(2 503)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(4 037)	(959)	41 292	9 894

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Przepływy pieniężne netto, razem	(3 047)	(724)	24	6
----------------------------------	---------	-------	----	---

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Dane finansowe (ciąg dalszy)	31.12.2013		31.12.2012	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Aktywa razem	108 557	26 176	200 764	49 108
Zobowiązania razem, w tym:	228 752	55 158	273 278	66 846
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>141 777</i>	<i>34 186</i>	<i>46 410</i>	<i>11 352</i>
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>86 975</i>	<i>20 972</i>	<i>226 868</i>	<i>55 493</i>
Kapitał własny	(120 195)	(28 982)	(72 514)	(17 737)
Kapitał podstawowy	343 491	82 825	343 491	84 020
Liczba udziałów/akcji w sztukach	343 490 781		343 490 781	
Zysk (strata) netto (zanalizowany) na akcję (PLN/EUR)	(0,11)	(0,03)	(0,70)	(0,17)
Zysk (strata) netto na akcję (PLN/EUR)	(0,11)	(0,03)	(0,70)	(0,17)
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (PLN/EUR)	(0,11)	(0,03)	(0,70)	(0,17)
Wartość księgowa na akcję (PLN/EUR)	(0,35)	(0,08)	(0,21)	(0,05)
Rozwodniona wartość księgowa na akcję (PLN/EUR)	(0,35)	(0,08)	(0,21)	(0,05)

1. Informacje ogólne o jednostce dominującej

Nazwa i siedziba Spółki:

IDEON S.A.

Adres siedziby

40-282 Katowice, ul. Paderewskiego 32c

Wskazanie sądu rejestrowego i numeru rejestru:

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

Przedmiot działalności:

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

- dystrybucja i handel energią elektryczną
- wytwarzanie i przesyłanie energii elektrycznej
- pozyskiwanie drewna
- dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym
- handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym
- działalność usługowa związana z leśnictwem
- produkcja wyrobów tartacznych
- produkcja arkuszy fornirowych i płyt wykonanych na bazie drewna
- roboty budowlane związane z wznoszeniem budynków
- roboty związane z budową dróg i autostrad, mostów i tuneli
- wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych
- sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych
- sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych
- sprzedaż hurtowa maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie oraz inżynierii lądowej i wodnej
- kupno, sprzedaż, wynajem i zarządzanie nieruchomościami
- zarządzanie rynkami finansowymi
- badanie rynku i opinii publicznej

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

2. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON za 2013 rok

Oświadczenie o zgodności

- 2.1 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. nr 152 z 2009 roku z późniejszymi zmianami), wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacje wymagane przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33 z dnia 28 lutego 2009 r.).
- 2.2 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się dnia 1 stycznia 2013 roku i kończący się 31 grudnia 2013 roku. Jako dane porównywalne prezentowane są dane finansowe za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku.
- 2.3 Walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane wykazane w sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną jednostki dominującej, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.
- 2.4 Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd jednostki dominującej dnia 21 marca 2014 roku.

4. Skład Grupy Kapitałowej IDEON

Na dzień 31 grudnia 2013 roku w skład Grupy Kapitałowej IDEON wchodzi następujące jednostki zależne:

- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.
- IDEON Real Estate sp. z o.o. w Katowicach
- Idea-Fix sp. z o.o. w Katowicach
- WoodinterKom GmbH w Wiedniu
- Komi Pellet sp. z o.o. w Syktywkarze (Federacja Rosyjska - Republika Komi)
- Canuela Holdings Ltd. (Sp. z o.o.) w Larnace (Cypr)

5. Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej

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

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

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

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	WoodinterKom GmbH
Siedziba jednostki	Wiedeń
Nr KRS	FN 317979t
Przedmiot działalności	Spółka celowo-handlowa zarządzająca działalnością obejmującą produkcję i sprzedaż pelletu
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2008 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	72%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	72%

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

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	Canuela Holdings Ltd.
Siedziba jednostki	Larnaka (Cypr)
Numer w rejestrze osób prawnych	HE 283770
Przedmiot działalności	Spółka celowa - optymalizacja struktury kapitałowej portfela inwestycyjnego
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2011 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	100%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%

6. Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w 2013 roku

W 2013 roku miały miejsce następujące zmiany w strukturze właścicielskiej:

- IDEON S.A. zawarł warunkową umowę sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w Centrozap Finanse sp. z o.o.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

- WoodinterKom GmbH zawarł transakcję sprzedaży akcji KSP Polonia Warszawa SSA. Jednostka ta z uwagi na krótkoterminowy charakter posiadania, w poprzednich okresach nie była konsolidowana.
- Uzyskano kontrolę nad jednostką zależną Idea-Fix sp. z o.o.

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

Skład osobowy Zarządu IDEON S.A. na dzień 31 grudnia 2013 roku:

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

W trakcie roku obrotowego zostali odwołani:

- Wiceprezes Zarządu – Barbara Konrad-Dziwisz
- Wiceprezes Zarządu – Adam Wysocki
- Wiceprezes Zarządu – Damian Kus

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

Skład osobowy Rady Nadzorczej IDEON S.A. na początek roku obrotowego:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Ireneusz Nawrocki
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Jerzy Chojna
- Członek Rady Nadzorczej – Adam Szotowski
- Członek Rady Nadzorczej – Krzysztof Baraniewski
- Członek Rady Nadzorczej – Wiesław Kowalczyk
- Członek Rady Nadzorczej – Mieczysław Skołożyński
- Członek Rady Nadzorczej – Zbigniew Dworzecki

Z uwagi na zakończenie kadencji w czerwcu 2013 roku Walne Zgromadzenie dokonało zmian w składzie Rady Nadzorczej. Skład osobowy Rady Nadzorczej IDEON S.A. na dzień 31 grudnia 2013 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.

8. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

8.1. Profesjonalny osąd

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

- Klasyfikacja umów leasingu, w których spółki Grupy występują jako leasingobiorca

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

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

8.2. Niepewność szacunków

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

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

- Utrata wartości należności

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

Ponadto, z uwagi na złożenie przez jednostkę dominującą w dniu 3 kwietnia 2013 roku wniosku o ogłoszenie upadłości oraz przeprowadzony w 2013 roku procesu upadłości układowej, na dzień bilansowy odpisami aktualizującymi objęto wartość niektórych należności, dla których terminy wymagalności na dzień objęcia odpisem jeszcze nie minęły, ale ponieważ terminy te były wcześniej przesuwane z uwagi na brak środków niezbędnych do ich uregulowania, w ocenie Zarządu Spółki istnieje poważne ryzyko, że należności te mogą nie zostać odzyskane.

- Utrata wartości aktywów finansowych

Zasady rachunkowości jednostki dominującej przewidują okresową analizę utraty wartości aktywów, głównie w odniesieniu do posiadanych długoterminowych aktywów finansowych. Jeżeli możliwe jest oszacowanie wartości aktywów za pomocą wskaźników rynkowych (np. ceny i notowania giełdowe), wówczas Spółka wykorzystuje takie wskaźniki do ustalenia ewentualnej utraty wartości. W pozostałych przypadkach lub w uzasadnionych przypadkach – jeżeli cena rynkowa nie odzwierciedla prawidłowej wartości rynkowej, w celu oszacowania, czy nastąpiła utrata wartości, stosowane są inne informacje.

Z uwagi na złożenie przez IDEON S.A. w dniu 3 kwietnia 2013 roku wniosku o ogłoszenie upadłości oraz przeprowadzony w 2013 roku procesu upadłości układowej, na dzień bilansowy odpisami aktualizującymi objęto wartość tych aktywów finansowych, dla których w ocenie Zarządu istnieje duża niepewność, że w przypadku realizacji lub sprzedaży ich wartość nie zostanie odzyskana lub na które – mimo podjętych przez Spółkę działań – nie znajdzie się nabywca.

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

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

- Inne rezerwy

W sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2013 roku jednostka dominująca dokonała wyceny innych rezerw na znane i możliwe wiarygodnie do oszacowania na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego koszty. Utworzono także rezerwę na karę umowną z tytułu opóźnienia w zapłacie opłaty zastępczej do URE. Istnieje jednak ryzyko, że z uwagi na brak informacji oraz niemożność wiarygodnego oszacowania wartości, ostatecznie nie wszystkie koszty zostaną rozpoznane w odpowiednim okresie sprawozdawczym.

- Podatek odroczony

Z uwagi na zastosowanie w niniejszym sprawozdaniu finansowym zasady kontynuacji działalności, w sprawozdaniu na 31 grudnia 2013 roku wykazano aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego jedynie w takiej wysokości, które z dużą pewnością są możliwe do zrealizowania w okresie 12 miesięcy od daty, na którą sporządzono niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku zostało sporządzone w oparciu o jednostkowe sprawozdania finansowe spółek wchodzących w skład Grupy, w których dla potrzeb konsolidacji dokonano korekt wynikających z zastosowania zasad MSR

oraz przekształceń dostosowujących zasady rachunkowości spółek do zasad stosowanych w jednostce dominującej.

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

W bieżącym okresie IDEON S.A. zawarł ważną umowę warunkową sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w Centrozap Finanse sp. z o.o. Skutki transakcji zostały ujęte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W bieżącym okresie sprawozdawczym uzyskano kontrolę nad jednostką zależną IDEA-FIX Spółka z o.o.

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

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

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

12. Kontynuacja działalności

W dniu 3 kwietnia 2013 roku jednostka dominująca złożyła w Sądzie Rejonowym w Katowicach wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu z wierzycielami. W wyniku głosowania na Wstępnym Zgromadzeniu Wierzycieli w dniu 8 sierpnia 2013 roku układ został przyjęty, zaś zatwierdzenie układu nastąpiło w dniu 4 września 2013 roku. Jednakże z uwagi na szczególną sytuację, w której znalazła się jednostka dominująca (konieczność wypełnienia postanowień układowych oraz odbudowanie działalności operacyjnej), Zarząd zwraca uwagę na możliwość zagrożenia kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości.

Niezależnie od powyższego, skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON za 2013 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 m-cy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe.

13. Cykliczność, sezonowość działalności

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

14. Korekty błędów poprzednich okresów

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

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

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

16. Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2013 roku

- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 7 Ujawnienia - kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSR 19 Świadczenia pracownicze (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja pozycji Pozostałych całkowitych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2012 roku lub później),
- MSSF 13 Wycena w wartości godziwej (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Interpretacja do KIMSF 20 Koszty prowadzenia wydobywania w kopalniach odkrywkowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),

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

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

- MSSF 9 Instrumenty finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później),
- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 12 Ujawnienie na temat zaangażowania w inne jednostki (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 27 Jednostkowe sprawozdanie finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 32 Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2014 roku lub później),

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

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

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

17. Przyjęte zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

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

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

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

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

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

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

Zaprzestaje się konsolidacji jednostek zależnych z dniem ustania kontroli.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Transakcje i salda

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

Na koniec okresu sprawozdawczego:

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

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

17.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

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

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

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

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

- budynki oraz obiekty inżynierii wodnej i lądowej: 10-40 lat
- maszyny i urządzenia: 2-6 lat,
- środki transportu: 3-10 lat,

- inne – okres użytkowania ustalany jest indywidualnie dla poszczególnych składników środków trwałych.

17.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów

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

Prawo wieczystego użytkowania nie jest amortyzowane.

17.3. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

17.4. Wartości niematerialne

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

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

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

17.5. Leasing

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

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

17.6. Aktywa finansowe

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe obejmują:

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

Kategoria ta obejmuje aktywa finansowe przeznaczone do obrotu oraz aktywa finansowe wyznaczone w momencie ich początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez sprawozdanie z całkowitych dochodów. Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli są przeznaczone do obrotu lub oczekuje się ich realizacji w ciągu 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.

Pożyczki i należności własne

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

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

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

Wycena aktywów finansowych

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

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

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

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

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

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

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

17.7. Instrumenty pochodne

Na koniec okresu sprawozdawczego instrumenty pochodne wyceniane są w wartości godziwej. Instrumenty pochodne o wartości godziwej większej od zera stanowią aktywa i wykazywane są w aktywach finansowych, natomiast instrumenty o ujemnej wartości godziwej stanowią zobowiązania i wykazywane są w zobowiązaniach finansowych. Oszacowana wartość godziwa odpowiada kwocie możliwej do uzyskania lub

koniecznej do zapłaty w celu zamknięcia pozycji otwartych na koniec okresu sprawozdawczego. Wyceny dokonuje się w oparciu o notowania rynkowe.

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

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

17.8. Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

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

Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych ma na celu ograniczenie ryzyka kursowego, które wpływa na wartość udziałów w jednostkach zagranicznych. Skutki wyceny instrumentu zabezpieczającego odnoszone są na kapitał z aktualizacji wyceny w części uznanej za efektywne zabezpieczenie, przy czym wartość bezwzględna kwoty odniesionej nie może być większa od skumulowanych do tego czasu różnic kursowych z wyceny udziałów objętych zabezpieczeniem. Pozycja

zabezpieczana tj. różnice kursowe z wyceny tych udziałów również odnoszone są na kapitał z aktualizacji wyceny. Z kolei skutki przeszacowania instrumentu zabezpieczającego w części nieefektywnej, tj. spowodowane przez ryzyko nie będące przedmiotem zabezpieczenia, odnoszone są na wynik finansowy bieżącego okresu.

17.9. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

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

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

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

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

Zapasy wyceniane są według ceny zakupu lub kosztu wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa. Wartość netto możliwa do uzyskania to szacowana cena sprzedaży dokonywanej w normalnym toku działalności, pomniejszona o szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku. Bilansowa wycena produktów gotowych i produkcji w toku odbywa się na poziomie rzeczywistego kosztu wytworzenia, z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.

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

17.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

do wysokości, do której jest prawdopodobne, że osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na rozliczenie ujemnych różnic przejściowych.

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

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

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

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

17.11. Należności

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

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

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

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

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

17.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

17.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

17.14. Kapitał własny

Kapitał własny Grupy Kapitałowej stanowią:

- kapitał akcyjny jednostki dominującej,
- pozostałe kapitały, na które składają się kapitały rezerwowe i zapasowe,
- kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny,
- różnice kursowe z konsolidacji,
- zyski zatrzymane, na które składają się:
 - niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych),
 - wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

Odrębną pozycję kapitału własnego stanowią udziały niekontrolujące.

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej kapitału jednostki dominującej.

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

17.15. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe zalicza się do dwóch kategorii:

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

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

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

godziwej są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów bieżącego okresu.

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

17.16. Zobowiązania

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

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

Do zobowiązań zalicza się:

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

17.17. Rezerwy

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

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

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

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

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

17.18. Rozliczenia międzyokresowe

Dokonyje się czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów w celu zaliczenia tych przychodów do przyszłych okresów sprawozdawczych w momencie, kiedy przychody te zostaną zrealizowane. Bierne

rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań, przypadających na bieżący okres sprawozdawczy i są prezentowane w pozycji zobowiązania w podziale na długo i krótkoterminowe.

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się:

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się:

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

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

17.19. Utrata wartości aktywów

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

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

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

17.20. Przychody

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

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

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

- b) Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się wtedy, gdy:
- kwotę przychodów można wycenić w sposób wiarygodny,
 - istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
 - stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób,
 - koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

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

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

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

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

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

17.21. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

17.22. Opodatkowanie

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

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

przychodów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

17.23. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupa Kapitałowa sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

17.24. Inne całkowite dochody

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

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

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

17.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

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

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

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku oraz od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku zostały sporządzone w oparciu o jednostkowe sprawozdania finansowe spółek wchodzących w skład Grupy, w których dla potrzeb

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

konsolidacji dokonano korekt wynikających z zastosowania zasad MSR oraz przekształceń dostosowujących zasady rachunkowości spółek do zasad stosowanych w jednostce dominującej.

Katowice, dnia 21 marca 2014 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(tys. zł)

AKTYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		82 980	78 190
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	28 876	55 587
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nota nr 2	4 004	10 750
3. Nieruchomości inwestycyjne	Nota nr 3	4 212	4 485
4. Wartość firmy		-	-
5. Inne wartości niematerialne	Nota nr 4	364	521
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		-	-
7. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Nota nr 5	-	-
8. Długoterminowe aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży	Nota nr 5	240	-
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		13 909	6 169
10. Udzielone pożyczki		-	-
11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 7	31 375	678
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		25 577	122 574
1. Zapasy	Nota nr 6	260	1 185
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 7	13 764	114 749
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 7	10 073	188
4. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Nota nr 8	1	1
5. Walutowe kontrakty terminowe	Nota nr 8	-	102
6. Udzielone pożyczki	Nota nr 8	969	175
7. Pozostałe aktywa finansowe	Nota nr 8	68	25
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 10	341	3 388
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 11	101	2 761
Aktywa razem		108 557	200 764

PASywa	NOTA	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
A. Kapitał własny		(120 195)	(72 514)
I. Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej		(108 933)	(69 571)
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 12	343 491	343 491
2. Akcje własne		-	-
3. Kapitały rezerwowe i zapasowe		8	9
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	Nota nr 12	-	-
5. Różnice kursowe z konsolidacji		2 024	2 324
6. Zysk/strata z lat ubiegłych		(425 477)	(189 106)
7. Zysk/strata roku bieżącego		(28 979)	(226 289)
II. Kapitał własny udziałów niekontrolujących		(11 262)	(2 943)
B. Zobowiązania długoterminowe		141 777	46 410
1. Rezerwy	Nota nr 13	51	213
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		122	35
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	1 128	8 572
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 15	157	37 534
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 16	140 319	56
C. Zobowiązania krótkoterminowe		86 975	226 868
1. Rezerwy	Nota nr 13	1 387	11 902
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	9 303	53 065
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 14	-	53 851
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 15	126	6 260
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 16	66 927	101 779
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 16	-	11
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 17	9 232	-
Pasywa razem		108 557	200 764

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 18	175 439	915 917
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 19	171 501	881 690
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		3 938	34 227
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 19	582	15 906
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 19	16 863	33 967
F. Pozostałe przychody	Nota nr 21	49 221	7 996
G. Pozostałe koszty	Nota nr 21	71 410	195 526
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(35 696)	(203 176)
I. Przychody finansowe	Nota nr 22	8 870	7 735
J. Koszty finansowe	Nota nr 22	37 520	91 009
K. Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	Nota nr 22	18 615	28 730
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		(45 731)	(257 720)
Ł. Podatek dochodowy	Nota nr 23	(7 971)	(18 005)
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-ł)		(37 760)	(239 715)
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)		(37 760)	(239 715)
<i>Przypadający/a na:</i>			
<i>Akcjonariuszy jednostki dominującej</i>		<i>(28 979)</i>	<i>(226 289)</i>
<i>Udziały niekontrolujące</i>		<i>(8 781)</i>	<i>(13 426)</i>

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 18	175 439	915 917
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 19	171 501	881 690
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		3 938	34 227
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 19	582	15 906
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 19	16 863	33 967
F. Pozostałe przychody	Nota nr 21	49 221	7 996
G. Pozostałe koszty	Nota nr 21	71 410	195 526
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(35 696)	(203 176)
I. Przychody finansowe	Nota nr 22	8 870	7 735
J. Koszty finansowe	Nota nr 22	37 520	91 009
K. Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	Nota nr 22	18 615	28 730
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		(45 731)	(257 720)
Ł. Podatek dochodowy	Nota nr 23	(7 971)	(18 005)
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-Ł)		(37 760)	(239 715)
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)		(37 760)	(239 715)
<i>Przypadający/a na:</i>			
<i>Akcjonariuszy jednostki dominującej</i>		<i>(28 979)</i>	<i>(226 289)</i>
<i>Udziały niekontrolujące</i>		<i>(8 781)</i>	<i>(13 426)</i>

P. Inne całkowite dochody netto		(300)	30 043
- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut		-	84
- w tym zysk/strata z wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	26 600
- w tym zysk/strata z różnic kursowych z przeliczenia		(300)	3 359
R. Całkowite dochody ogółem		(38 060)	(209 672)
<i>Przypadający/a na:</i>			
<i>Akcjonariuszy jednostki dominującej</i>		<i>(29 279)</i>	<i>(196 246)</i>
<i>Udziały niekontrolujące</i>		<i>(8 781)</i>	<i>(13 426)</i>

	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
Zysk/ strata na jedną akcję:		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,11)	(0,70)
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,11)	(0,70)
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy	(0,11)	(0,70)
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy	(0,11)	(0,70)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

METODA POŚREDNIA	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata brutto	(45 731)	(257 720)
Korekty o pozycje:	48 338	226 897
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	-	-
Amortyzacja	2 213	5 156
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	(270)	325
Koszty i przychody z tytułu odsetek	10 560	7 369
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(8 766)	(38 630)
Zmiana stanu rezerw	(10 672)	3 168
Zmiana stanu zapasów	925	1 327
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	20 652	131 997
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	32 561	45 642
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	(9 900)	355
Inne korekty	11 035	70 188
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	2 607	(30 823)
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	1 539	2 102
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	60
Wpływy z tytułu odsetek	1	6
Wpływy z tytułu dywidend	-	-
Spłaty udzielonych pożyczek	-	-
Inne wpływy	71	2 500

Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 747)	(7 512)
Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne	(663)	-
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	-	(2 792)
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	(228)	(421)
Udzielone pożyczki	(590)	(1 888)
Inne wydatki	-	(2 500)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(1 617)	(10 445)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	4 610	75 048
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	100	17 996
Inne wpływy	127	419
Spłata kredytów i pożyczek	(7 228)	(22 735)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	(17 389)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(98)	(1 425)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	(1 487)	(8 106)
Inne zobowiązania finansowe	(61)	(2 516)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(4 037)	41 292
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(3 047)	24
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	3 388	3 364
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	341	3 388
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	341	3 388

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(tys. zł)

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Różnice z konsolidacji	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2013 roku	343 491	-	9	-	2 324	(415 395)	(69 571)	(2 943)	(72 514)
Dochody całkowite razem	-	-	-	-	(300)	(28 979)	(29 279)	(8 781)	(38 060)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(28 979)	(28 979)	(8 781)	(37 760)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	(300)	-	(300)	-	(300)
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	(1)	-	-	(10 082)	(10 083)	462	(9 621)
Udziały niekontrolujące	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana udziałów niekontrolujące – sprzedaż jednostki zależnej	-	-	(1)	-	-	(10 082)	(10 083)	493	(9 590)
Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	-	-	(31)	(31)
Saldo na dzień 31.12.2013 roku	343 491	-	8	-	2 024	(454 456)	(108 933)	(11 262)	(120 195)

Saldo na dzień 01.01.2012 roku	343 491	-	12	(26 684)	(1 035)	(175 787)	139 997	6 082	146 079
Przekształcenie sprawozdania	-	-	-	-	-	(19 395)	(19 395)	45	(19 350)
Saldo na dzień 01.01.2012 roku	343 491	-	12	(26 684)	(1 035)	(195 182)	120 602	6 127	126 729
Dochody całkowite razem	-	-	-	26 684	3 359	(226 289)	(196 246)	(13 426)	(209 672)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów dostępnych do	-	-	-	26 600	-	-	26 600	-	26 600
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	84	-	-	84	-	84
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(226 289)	(226 289)	(13 426)	(239 715)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	3 359	-	3 359	-	3 359
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	(3)	-	-	6 076	6 073	4 356	10 429
Udziały niekontrolujące	-	-	(3)	-	-	6 084	6 081	(6 084)	(3)
Zmiana udziałów niekontrolujące w związku ze zmianami w kapitałach jednostek zależnych	-	-	-	-	-	-	-	10 485	10 485
Zmiana udziałów niekontrolujących - korekta PEC	-	-	-	-	-	-	-	(45)	(45)
Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	(8)	(8)	-	(8)
Saldo na dzień 31.12.2012 roku	343 491	-	9	-	2 324	(415 395)	(69 571)	(2 943)	(72 514)

Katowice, dnia 21 marca 2014 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

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

NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	56 238	10 009	1 917	734	68 898
Zwiększenia	1 637	5 409	20	147	7 213
- nabycie	1 618	481	20	147	2 266
- inne	19	4 928	-	-	4 947
Zmniejszenia	30 335	9 272	1 937	141	41 685
- zbycie	14 537	9 168	304	111	24 120
- inne	15 798	104	1 633	30	17 565
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	-	30	260	2	292
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(237)	(7)	-	1	(243)
Wartość brutto na koniec okresu	27 303	6 139	-	741	34 183
Wartość umorzenia na początek okresu	6 258	4 713	1 717	563	13 251
Zwiększenia	1 054	865	84	46	2 049
Zmniejszenia	4 279	3 817	1 801	123	10 020
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	-	29	225	2	256
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(20)	(7)	-	1	(26)
Wartość umorzenia na koniec okresu	3 013	1 754	-	487	5 254
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	60	-	-	-	60
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(7)	-	-	-	(7)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	53	-	-	-	53
Wartość netto na koniec okresu*	24 237	4 385	-	254	28 876
w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych	(210)	-	-	-	(210)
* w tym wartość netto środków trwałych w budowie:	1 049	507	-	7	1 563

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

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

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

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

W dniu 5 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość z możliwością zawarcia układu, jednostka dominująca otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym Umowy leasingu kapitałowego. W miejsce rozwiązywanej umowy leasingu podpisano umowę dzierżawy nieruchomości będącej głównym miejscem prowadzenia działalności Spółki. Po dniu bilansowym podpisano przedwstępną umowę sprzedaży, zgodnie z którą leasingodawca zobowiązał się sprzedać a IDEON S.A. kupić przedmiotową nieruchomość w terminie do 31 marca 2021 roku.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku prawo własności budynków położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu wypowiedzianej przez jeden z banków linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz udzielonych gwarancji bankowych. Zgodnie z wpisem na hipotecę w/w nieruchomości kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł. Dodatkowo na wyżej wymienionym majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 447 tys. zł., zabezpieczająca wierzytelność układową.

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

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

W 2013 roku Grupa nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	79 063	11 735	3 242	668	94 708
Zwiększenia	1 528	2 587	679	384	5 178
- nabycie	1 099	2 587	679	384	4 749
- inne	429	-	-	-	429
Zmniejszenia	24 252	4 310	2 004	313	30 879
- zbycie	-	1 348	276	30	1 654
- inne	24 252	2 962	1 728	283	29 225
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	24 005	2 810	1 720	208	28 743
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(101)	(3)	-	(5)	(109)
Wartość brutto na koniec okresu	56 238	10 009	1 917	734	68 898
Wartość umorzenia na początek okresu	5 083	5 655	1 823	364	12 925
Zwiększenia	2 039	1 420	716	395	4 570
Zmniejszenia	855	2 360	822	193	4 230
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	746	1 805	679	98	3 328
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(9)	(2)	-	(3)	(14)
Wartość umorzenia na koniec okresu	6 258	4 713	1 717	563	13 251
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	62	86	-	-	148
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego	-	86	-	-	86
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(2)	-	-	-	(2)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	60	-	-	-	60
Wartość netto na koniec okresu*	49 920	5 296	200	171	55 587
w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych	(90)	(1)	-	(2)	(93)
* w tym wartość netto środków trwałych w budowie:	342	81	-	-	423

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Grupa posiada zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 5.265 tys. zł.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Na dzień 31 grudnia 2012 roku jednostka dominująca użytkuje nabyte w formie długoterminowej Umowy leasingu kapitałowego z przyrzeczeniem przeniesienia prawa własności budynków i budowli, środki trwałe w postaci nieruchomości o wartości netto na dzień bilansowy 10.478 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umowy leasingu budynków i budowli (rata kapitałowa) w jednostce dominującej na dzień 31 grudnia 2012 roku wynoszą 4.282 tys. zł, zaś odsetki od leasingu wynoszą 1.854 tys. zł.

Ponadto na dzień bilansowy spółki Grupy Kapitałowej użytkują w ramach leasingu operacyjnego środki transportu, komputery i oprogramowanie komputerowe o wartości netto 523 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynoszą 511 tys. zł. (rata kapitałowa), odsetki wynoszą 68 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku prawo własności budynków należących do jednostki dominującej, położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu posiadanej przez jednostkę dominującą linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku na nieruchomościach położonych w Śremie, stanowiących własność jednostki zależnej PEC w Śremie S.A., ustanowiona jest hipoteka w wysokości 25.000 tys. zł, zabezpieczająca wykup trzyletnich obligacji serii A wyemitowanych przez jednostkę dominującą.

NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Wartość brutto na początek okresu	10 750	10 750
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	6 746	-
Wartość brutto na koniec okresu	4 004	10 750
Wartość umorzenia początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	4 004	10 750

W dniu 5 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość z możliwością zawarcia układu, jednostka dominująca otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym Umowy leasingu kapitałowego oraz Umowy dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na rzecz Spółki prawa wieczystego użytkowania gruntu, którego wartość wynosiła 6 712 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku prawo wieczystego użytkowania gruntów położone w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów położone w Katowicach przy ul. Korczaka stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu wypowiedzianej przez jeden z banków linii

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Zgodnie z wpisem na hipotecę w/w nieruchomości kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł. Dodatkowo na wyżej wymienionym majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 521 tys. zł., zabezpieczająca wiarygodność układową.

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

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

NOTA NR 3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Wartość brutto na początek okresu	4 488	-
Zwiększenia	-	4 488
Zmniejszenia	276	-
<i>w tym: sprzedaż jednostek zależnych</i>	276	-
Wartość brutto na koniec okresu	4 212	4 488
Wartość umorzenia początek okresu	3	-
Zwiększenia	4	3
Zmniejszenia	7	-
<i>w tym: sprzedaż jednostek zależnych</i>	7	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	3
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	4 212	4 485

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Na dzień 31 grudnia 2013 roku nieruchomość inwestycyjną stanowi posiadana przez spółkę Grupy Kapitałowej nieruchomość gruntowa, zakupiona w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, w celu czerpania korzyści ekonomicznych w przyszłości.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku zobowiązanie z tytułu zakupu nieruchomości inwestycyjnej wynosi 4.157 tys. zł.

Nieruchomość inwestycyjna będąca własnością IDEON Real Estate sp. z o.o. stanowi zabezpieczenie kredytu w wysokości 7.000 tys. zł, udzielonego przez Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu jednostce sprzedanej w III kwartale 2013 roku oraz innych kredytów i pożyczki otrzymanych przez podmioty trzecie. Wartość hipoteki na nieruchomości wynosi łącznie 29.900 tys. zł.

NOTA NR 4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

(tys. zł)

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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

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

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

W wartościach niematerialnych wykazano wartość posiadanego oprogramowania.

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

Zobowiązania umowne dotyczące zakupu wartości niematerialnych nie występują.

Wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	401	1 905	2 306
Zwiększenia	-	-	-	526	526
- nabycie	-	-	-	526	526
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	401	620	1 021
- zbycie	-	-	-	421	421
- inne, w tym:	-	-	401	199	600
<i>sprzedaż jednostek zależnych</i>	-	-	401	199	600
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 811	1 811
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	21	1 089	1 110

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Zwiększenia	-	-	5	578	583
Zmniejszenia	-	-	26	377	403
<i>sprzedaż jednostek zależnych</i>	-	-	26	56	82
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	1 290	1 290
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	521	521
W tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-

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

W wartościach niematerialnych wykazano wartość posiadanego oprogramowania.

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na wartości niematerialne na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 526 tys. zł. Zobowiązania umowne dotyczące zakupu wartości niematerialnych nie występują. Wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

NOTA NR 5. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują:

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Akcje w innych podmiotach	8 170	3
<i>Odpis aktualizujący wartość akcji w innych podmiotach</i>	<i>(7 930)</i>	<i>(3)</i>
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, w tym:	33 131	49 447
• <i>Obligacje komercyjne będące w posiadaniu IDEON S.A. wraz z odsetkami</i>	24 882	22 838
• <i>Obligacje komercyjne będące w posiadaniu Centrozap Finanse Sp. z o.o. wraz z odsetkami</i>	-	18 360
• <i>Obligacje komercyjne będące w posiadaniu Canuela Holding Ltd.</i>	8 249	8 249
<i>Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności</i>	<i>(33 131)</i>	<i>(49 447)</i>
Razem	240	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

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

Długoterminowe obligacje komercyjne obejmują wyemitowane przez podmioty trzecie papiery wartościowe o okresie wykupu w latach 2015-2016. Z uwagi na istnienie uzasadnionej niepewności co do możliwości odzyskania całości środków oraz zasadę ostrożnej wyceny, w 2012 roku dokonano odpisów aktualizujących tych aktywów. Na dzień 31 grudnia 2013 roku były one w dalszym ciągu objęte odpisem aktualizującym.

NOTA NR 6. ZAPASY

(tys. zł)

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

(tys. zł)

31.12.2012	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący (wartość ujemna)	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	951	16	935
Produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	260	10	250
Towary	-	-	-
RAZEM	1 211	26	1 185

Na dzień 31 grudnia 2013 roku i na dzień 31 grudnia 2012 roku nie występowały zabezpieczenia na zapasach.

NOTA NR 7. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

A) NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):	3 537	41 031
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	3 537	41 031
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	3 537	41 031
Pozostałe należności (brutto):	218 007	257 490
- część długoterminowa	15 810	503
- część krótkoterminowa	202 197	256 987
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	19 017	451
- część długoterminowa	15 953	175
- część krótkoterminowa	3 064	276
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	195 422	183 545
RAZEM (netto), w tym:	45 139	115 427
<i>Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>31 375</i>	<i>678</i>
<i>Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>13 764</i>	<i>114 749</i>

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

Odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także przypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna.

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

Ponadto z uwagi na złożenie przez jednostkę dominującą wniosku o ogłoszenie upadłości, na dzień bilansowy odpisami aktualizującymi objęto wartość niektórych należności, dla których na dzień objęcia odpisem terminy wymagalności jeszcze nie minęły. Terminy te były wcześniej przesuwane z uwagi na brak

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

środków niezbędnych do ich uregulowania, w związku z czym w ocenie Zarządu Spółki istnieje poważne ryzyko, że należności te mogą nie zostać odzyskane.

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

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

	31.12.2013	31.12.2012
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	231	1 001
Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	506	4 484

Wartość netto (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących) pozostałych należności krótkoterminowych na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosi 7 394 tys. zł. Pozostałe należności obejmują głównie należności z tytułu rozliczenia umowy z jednym z kontrahentów jednostki dominującej oraz należności podatkowe. Należności z tytułu sprzedaży udziałów i akcji w innych podmiotach zostały objęte odpisami aktualizującymi.

Należności długoterminowe obejmują głównie należności z tytułu sprzedaży środków trwałych przez jednostkę zależną w kwocie 15 422 tys. zł.

Rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe na dzień 31 grudnia 2013 roku wynoszące 15.953 tys. zł. dotyczą przede wszystkim odszkodowania z tytułu zerwanej umowy leasingu, rozliczanego z zawartą umową zakupu nieruchomości stanowiącej poprzednio przedmiot leasingu w wysokości 10.106 tys. zł. oraz obejmują rozliczenia z tytułu długoterminowej umowy dzierżawy zawartej przez spółkę zależną w kwocie 5.817 tys. zł.

Rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2013 roku obejmują w szczególności część odszkodowania z tytułu zerwanej umowy leasingu, przypadającą do rozliczenia w 2014 roku, w kwocie 1 928 tys. zł oraz rozliczenia z tytułu długoterminowej umowy dzierżawy zawartej przez spółkę zależną w kwocie 937 tys. zł.

B) NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO

Z kwoty odszkodowania od Skarbu Państwa jednostka dominująca zapłaciła podatek dochodowy w wysokości 9.900 tys. zł. Z uwagi na osiągnięcie w 2013 roku straty podatkowej, cała kwota stanowi należność z tytułu podatku dochodowego wykazaną w aktywach bilansu.

Ponadto jednostka zależna posiada należność z tytułu podatku dochodowego w wysokości 173 tys. zł.

Należności z tytułu podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 188 tys. zł.

NOTA NR 8. AKTYWA FINANSOWE

A) AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	1	1

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

B) POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

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

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Krótkoterminowe aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, w tym:	3 161	6 946
• Obligacje komercyjne będące w posiadaniu WoodinterKom GmbH wraz z odsetkami	2 869	-
• Odsetki od obligacji komercyjnych będących w posiadaniu IDEON S.A.	224	296
• Obligacje komercyjne będące w posiadaniu Centrozap Finanse sp. z o.o. wraz z odsetkami	-	6 625
• Obligacje komercyjne będące w posiadaniu IDEON Real Estate sp. z o.o.	68	25
Odpis aktualizujący wartość krótkoterminowych aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	(3 093)	(6 921)
Razem	68	25

Krótkoterminowe obligacje komercyjne obejmują wyemitowane przez podmioty trzecie papiery wartościowe o okresie wykupu w 2014 roku lub odsetki wymagalne w okresie 12 m-cy po zakończeniu roku obrotowego. Z uwagi na istnienie uzasadnionej niepewności co do możliwości odzyskania całości środków oraz zasadę ostrożnej wyceny, na dzień 31 grudnia 2013 roku dokonano odpisów aktualizujących znacznej wartości tych aktywów.

C) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – UDZIELONE POŻYCZKI

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Pozostałe pożyczki	5 625	175
Odpisy aktualizujące pozostałe pożyczki	(4 656)	-
Razem	969	175

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Na dzień 31 grudnia 2013 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych po uwzględnieniu odpisów aktualizujących wynosił 969 tys. zł i wynikał z następujących umów:

- Umowy pożyczki pomiędzy IDEON Real Estate sp. z o.o. a CMS S.A.– oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali roku, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 87 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON Real Estate sp. z o.o. a członkiem zarządu, oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali roku, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 71 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON Real Estate sp. z o.o. a pracownikiem, oprocentowanie pożyczki wynosi 8% w skali roku. Saldo należności z tego tytułu wynosi 5 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON Real Estate sp. z o.o. a Regnon S.A.– oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali roku. Saldo należności z tego tytułu wynosi 32 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy WoodinterKom GmbH a podmiotem trzecim – oprocentowanie pożyczki wynosi LIBOR 3M + 1% w skali roku. Saldo należności z tego tytułu wynosi 316 tys. zł.
- Umowy pożyczki pomiędzy Komi Pellet sp. z o.o. a podmiotami trzecimi – oprocentowanie pożyczek wynosi 1% w skali roku. Łączne saldo należności z tego tytułu wynosi 445 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEA FIX sp. z o.o. a Centrozap Finanse sp. z o.o., oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali roku, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 13 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON S.A. a Centrozap Finanse sp. z o.o., oprocentowanie pożyczki wynosi 5% w skali roku. Saldo należności z tego tytułu wynosi 4 431 tys. zł i w całości zostało objęte odpisem aktualizującym.
- Umowy pożyczek pomiędzy IDEON S.A. a Centrozap Finanse sp. z o.o., oprocentowanie pożyczek wynosi 10% w skali roku. Saldo należności z tego tytułu wynosi łącznie 225 tys. zł i w całości zostało objęte odpisem aktualizującym.

D) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – WALUTOWE KONTRAKTY TERMINOWE

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Kontrakty walutowe (<i>Forward</i>) rozliczane zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń	-	-
Kontrakty walutowe (<i>Forward</i> i opcje) nie spełniające zasad rozliczania zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń	-	102
Razem walutowe kontrakty terminowe (aktywa)	-	102

NOTA NR 9. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

(tys. zł)

	31.12.2012	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Inne	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	31.12.2013
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	60	-	-	-	(7)	53
Odpisy aktualizujące należności	183 545	26 386	(20 811)	5 522	780	195 422
Odpisy aktualizujące zapasy	26	1	(10)	-	-	17
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	56 372	17 072	(3 538)	(21 096)	-	48 810
RAZEM	240 003	43 459	(24 359)	(15 574)	773	244 302

NOTA NR 10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Środki pieniężne w banku i w kasie	159	3 388
Lokaty krótkoterminowe	182	-
Razem, w tym:	341	3 388
- środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
- środki pieniężne w banku i w kasie, o ograniczonej możliwości dysponowania	86	3 020

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
- przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	-
- przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-	-
- przepływy pieniężne z działalności finansowej	-	-

NOTA NR 11. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Akcje w innych podmiotach	-	2 761
<i>Odpisy aktualizujące wartość akcji w innych podmiotach</i>	-	-
Aktywa jednostki zależnej przeznaczonej do sprzedaży	101	2 761
Razem	101	2 761

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Na dzień 31 grudnia 2013 roku aktywa jednostki zależnej Canuela Holding Ltd. z siedzibą na Cyprze zostały wykazane jako aktywa długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży. Klasyfikacja taka wynika z planów Zarządu jednostki dominującej dotyczących sprzedaży w/w podmiotu.

Po dacie bilansu, czyli po dniu 31 grudnia 2013 roku wszystkie udziały w tej spółce zostały zbyte.

NOTA NR 12. KAPITAŁY

W 2013 roku nie dokonano w jednostce dominującej wypłaty dywidendy.

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

Pozycja „Różnice z konsolidacji” obejmuje:

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

A) LICZBA AKCJI SKŁADAJĄCYCH SIĘ NA KAPITAŁ PODSTAWOWY

	31.12.2013	31.12.2012
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 zł/akcja	343 490 781	343 490 781
Razem	343 490 781	343 490 781

B) ZMIANY LICZBY AKCJI

Za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

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

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

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

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

Wszystkie akcje na dzień 31 grudnia 2012 roku były w pełni opłacone.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Na dzień 31 grudnia 2013 roku i na dzień 31 grudnia 2012 roku kapitał podstawowy IDEON S.A. wynosił 343.491 tys. zł i dzielił się na akcje następujących serii:

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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Seria R	na okaziciela	zwykła	7 085 527		7 086	Gotówka/ potrącenie	07.12.2009
Seria S	na okaziciela	zwykła	13 904 891		13 905	Gotówka/ potrącenie	22.12.2009
Seria T	na okaziciela	zwykła	7 846 870		7 847	Gotówka/ potrącenie	27.01.2010
Seria U	na okaziciela	zwykła	17 886 517		17 887	Gotówka/ potrącenie	01.03.2010
Seria W	na okaziciela	zwykła	3 584 929		3 584	Gotówka/ potrącenie	03.03.2010
Seria Y	na okaziciela	zwykła	6 000 000		6 000	Gotówka/ potrącenie	14.04.2010
Seria V	na okaziciela	zwykła	8 000 000		8 000	Gotówka/ potrącenie	01.06.2010
Seria Z	na okaziciela	zwykła	7 000 000		7 000	Gotówka/ potrącenie	13.05.2010
Seria Q	na okaziciela	zwykła	10 875 109		10 875	Gotówka/ potrącenie	10.06.2010
Seria L	na okaziciela	zwykła	36 695 281		36 695	Potrącenie	01.02.2011
Seria A1	na okaziciela	zwykła	1 795 500		1 796	Potrącenie	14.06.2011
Razem			343 490 781		343 491		

C) KAPITAŁOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE

W okresie od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku w jednostce dominującej i spółkach Grupy Kapitałowej nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

D) KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	(26 684)
Różnice kursowe z tytułu zabezpieczenia kursów walut	-	104
Aktywo z tytułu podatku odroczonego od różnic kursowych stanowiących zabezpieczenie kursów walut	-	(20)
Odpis aktualizujący aktywa dostępne do sprzedaży	-	26 600
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-

NOTA NR 13. REZERWY

Za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

(tys. zł)

	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	5 355	6 760	12 115
-krótkoterminowe na początek okresu	5 142	6 760	11 902
-długoterminowe na początek okresu	213	-	213
Zwiększenia	88	3 051	3 139
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	88	3 051	3 139
-nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	5 310	8 508	13 818
-wykorzystane w ciągu roku	646	37	683
-rozwiązane ale niewykorzystane, w tym:	4 664	8 471	13 135
Sprzedaż jednostki zależnej	-	9	9
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	(1)	3	2
Korekta stopy dyskontowej	-	-	-
Wartość na koniec okresu w tym:	132	1 306	1 438
-krótkoterminowe na koniec okresu	81	1 306	1 387
-długoterminowe na koniec okresu	51	-	51

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	2 298	7 219	9 517
-krótkoterminowe na początek okresu	2 006	7 219	9 225
-długoterminowe na początek okresu	292	-	292
Zwiększenia	5 460	6 759	12 219
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	5 460	6 759	12 219
-nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	2 402	7 218	9 620
-wykorzystane w ciągu roku	2 064	7 190	9 254
-rozwiązane ale niewykorzystane	338	28	366
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	-	-	-
Korekta stopy dyskontowej	-	-	-
Wartość na koniec okresu w tym:	5 355	6 760	12 115
-krótkoterminowe na koniec okresu	5 142	6 760	11 902
-długoterminowe na koniec okresu	213	-	213

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

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

Pozostałe spółki Grupy Kapitałowej, z uwagi na jej nieistotność, nie tworzą rezerwy na odprawy emerytalne.

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

NOTA NR 14. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

(tys. zł)

KRÓTKOTERMINOWE	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na		Zabezpieczenia
			31.12.2013	31.12.2012	
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 1,75% w stosunku rocznym	31.08.2013	-	304	<ul style="list-style-type: none"> Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC w Śremie S.A. a Odlewnią Żeliwa w Śremie S.A. Poręczenie cywilno-prawne IDEON S.A.
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 1,75% w stosunku rocznym	30.04.2014	1 072	1 048	Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC w Śremie S.A. a Spółdzielnią Mieszkaniową w Śremie
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 2,50% w stosunku rocznym	30.04.2013	-	2 400	<ul style="list-style-type: none"> Zastaw rejestrowy na środkach trwałych PEC Operator Poręczenie cywilno-prawne IDEON S.A.
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 2,50% w stosunku rocznym	30.06.2017	444	221	<ul style="list-style-type: none"> Zastaw rejestrowy na środkach trwałych PEC Operator Przystąpienie do długu PEC Operator
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 2,50% w stosunku rocznym	30.04.2014	1 176	-	<ul style="list-style-type: none"> Zastaw rejestrowy na środkach trwałych PEC Operator Cesja wierzytelności przysługujących PEC w Śremie S.A. od Odlewni Żeliwa w Śremie
Kredyt krótkoterminowy - Bank Ochrony Środowiska S.A.	8,44% w skali roku	30.06.2013	-	500	<ul style="list-style-type: none"> Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy, Hipoteka kaucyjna na nieruchomości Wolin Kamień Pomorski
Pożyczka – KSP Polonia Warszawa SSA	10% w skali roku	31.12.2012	-	262	Brak
Pożyczka – KSP Polonia Warszawa SSA	10% w skali roku	28.02.2013	-	183	Brak
Pożyczka - Spółdzielnia Mieszkaniowa	4,5% w skali roku	31.03.2013	-	100	Potrącenie z wierzytelności

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Pożyczka – Solar Energy	10% w skali roku	30.04.2014	240	-	Brak
Pożyczka – C-Collect S.A.	6% w skali roku	31.12.2013	-	470	Brak
Pożyczka – CMS S.A.	10% w skali roku	31.01.2013	800	800	Brak
Pożyczka - Henderson Sp. z o.o.	24% w skali roku	31.08.2012	219	370	Brak
Pożyczka - Ruch Chorzów S.A.	24% w skali roku	31.07.2013	-	1 000	Brak
Pożyczka - Hutnicze Przedsiębiorstwo Remontowe S.A.	15% w skali roku	30.11.2012	500	500	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie pożyczkodawcy
Pożyczka-Odlewnia Żeliwa Śrem S.A.	6% w skali roku	28.02.2013	727	-	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej
Wojewódzki Urząd Pracy - Wydział FGŚP	Ustawowe	18.10.2013	674	-	Brak
		25.10.1013	22	-	Brak
Izba Rozliczeniowa Giełd Towarowych	5% w skali roku	30.09.2014	73	-	Wierzytelności przyszłe Ideon S.A.
Pożyczka - Indos S.A.	0,06% dziennie	31.12.2012	-	1 050	<ul style="list-style-type: none"> • Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi • Poręczenie udzielone przez Członka Zarządu IDEON S.A. oraz CMS S.A. • Zastaw zwykły na akcjach Ideon S.A. będących w posiadaniu firmy CMS S.A.
		30.01.2013	-	2 000	<ul style="list-style-type: none"> • Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi • Poręczenie udzielone przez Członka Zarządu IDEON S.A., CMS S.A. oraz PRG Mysłowice S.A. • Zastaw zwykły na akcjach Ideon S.A. będących w posiadaniu firmy CMS S.A.
		30.01.2013	-	500	<ul style="list-style-type: none"> • Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi • Poręczenie udzielone przez Członków Zarządu IDEON S.A.
		30.01.2013	-	600	<ul style="list-style-type: none"> • Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi • Poręczenie udzielone przez Członków Zarządu IDEON S.A.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Pożyczka – Towarzystwo Leasingowe K4 Sp. z o.o.	Oprocentowanie za zadłużenie przeterminowane w wysokości 4-krotności wysokości stopy kredytu lombardowego NBP	31.01.2013	358	1 538	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej
		31.12.2012	235	235	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej
		19.01.2013	909	909	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej
		19.02.2013	787	787	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej
		16.03.2013	141	-	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej
Pożyczka - PRG Mysłowice S.A.	10% w skali roku	31.03.2013	-	27	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie PRG Mysłowice S.A.
	22% w skali roku	31.03.2013	-	653	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie PRG Mysłowice S.A.
Pożyczka – ESM Logistic	10% w skali roku	15.02.2013	-	200	Weksel in blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie ESM Logistics S.A.
		15.04.2013	-	66	Weksel in blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie ESM Logistics S.A.
		30.06.2014	3	-	Brak
Pożyczki od osób fizycznych	10% w skali roku	31.03.2014	100	-	Weksel In blanco wystawiony przez IDEON S.A.
Pożyczki od osób fizycznych	10% w skali roku	25.04.2013	41	-	Brak
Pożyczki od osób fizycznych	10% w skali roku	20.02.2013	-	232	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę
Pozostałe – odsetki od pożyczek	-	-	776	694	-
Pozostałe	-	-	6	-	-
		Razem	9 303	17 649	

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Zobowiązania jednostki dominującej wynikające z niespłaconych kredytów do dnia ogłoszenia upadłości układowej, jako wierzytelności układowe zostały zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym jako pozostałe zobowiązania długo- lub krótkoterminowe. Pożyczki zabezpieczone zastawem na majątku jednostki dominującej pozostały poza układem.

Poza wymienionymi wyżej pożyczkami i kredytami według stanu na 31 grudnia 2012 roku w kwocie 17 649 tys. zł, na poprzedni dzień bilansowy Grupa posiadała jeszcze następujące kredyty i pożyczki, które zostały objęte postępowaniem układowym jednostki dominującej. Łączna wartość zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów i pożyczek wyniosła 106 916 tys. zł.

(tys. zł)

KRÓTKOTERMINOWE	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na	Zabezpieczenia
			31.12.2012	
Kredyt w rachunku bieżącym – Bank Zachodni WBK S.A.	Odsetki windykacyjne w wysokości trzykrotności stopy kredytu lombardowego NBP, aktualnie 12% w stosunku rocznym	31.01.2013	14 509	<ul style="list-style-type: none"> • Nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania w pierwszej kolejności środkami pieniężnymi zgromadzonymi na wszelkich istniejących i przyszłych rachunkach bankowych prowadzonych w banku BZWBK • Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową • Zastaw rejestrowy i finansowy na 25.000 sztukach niezdematerializowanych akcji na okaziciela serii B Spółki PEC w Śremie S.A. • Zastaw rejestrowy i finansowy na 16 457 sztukach niezdematerializowanych akcji imiennych serii A spółki PEC w Śremie S.A. • Hipoteka umowna łączna do kwoty 22 500 000 na nieruchomości PEC w Śremie • Przystąpienie do długu Spółki WoodinterKom GmbH • Zastaw na udziałach w Spółce Centrozap Finanse Sp. z o.o. • Umowa cesji wierzytelności wobec Skarbu Państwa do kw. 5.000 tys. zł
Kredyt w rachunku bieżącym – Bank Zachodni WBK S.A. (dawniej Kredyt Bank S.A.)	Odsetki windykacyjne w wysokości stopy odsetek ustawowych, aktualnie 13% w stosunku rocznym	29.03.2013	9 935	<ul style="list-style-type: none"> • Przystąpienie do długu Spółki WoodinterKom GmbH • Zastaw na udziałach w Spółce Centrozap Finanse Sp. z o.o. • Umowa cesji wierzytelności wobec Skarbu Państwa do kw. 5.000 tys. zł

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Kredyt bankowy PKO BP S.A. (część krótkoterminowa długoterminowego kredytu w rachunku bieżącym)	Odsetki liczone wg zmiennej stopy procentowej dla kredytów przeterminowanych i wymagalnych, aktualnie 17% w stosunku rocznym	22.03.2013	43 630	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy, • Zastaw rejestrowy na 30 mln sztuk akcji IDEON S.A. będących w posiadaniu firmy CMS S.A. • Hipoteka łączna do kwoty 149 600 tys zł ustanowiona na prawie do wieczystego użytkowania działki gruntowej Katowice, ul. Korczaka 23 oraz prawie wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawie własności budynków posadowionych na tych nieruchomościach, zlokalizowanych w Świętochłowicach przy ulicy Wojska Polskiego • Przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia ww. nieruchomości • Umowa cesji wierzytelności wobec Skarbu Państwa do 20.368 tys. zł
		18.12.2012	10 000	
Wypłacona przez PKO BP S.A gwarancja bankowa na rzecz Kopex S.A.	Odsetki liczone wg zmiennej stopy procentowej dla kredytów przeterminowanych i wymagalnych , aktualnie 17% w stosunku rocznym	31.12.2012	6 727	Zabezpieczenie jak w umowie kredytu w rachunku bieżącym w PKO BP S.A.
Wypłacona przez PKO BP S.A gwarancja bankowa na rzecz Statkraft Markets GMBH	Odsetki liczone wg zmiennej stopy procentowej dla kredytów przeterminowanych i wymagalnych , aktualnie 17% w stosunku rocznym	12.11.2012	4 091	Zabezpieczenie jak w umowie kredytu w rachunku bieżącym w PKO BP S.A.
Kredyt długoterminowy (część krótkoterminowa) - Bank Zachodni WBK S.A.	8% w skali roku	31.08.2013	9	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy, • Pełnomocnictwa do rachunku prowadzonego w BZWBK SA, • Zastaw rejestrowy na pojeździe marki VOLVO wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej
Pozostałe – odsetki od kredytów	-	-	366	
Razem			89 267	

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2013 roku oraz 31 grudnia 2012 roku przedstawiały się następująco.

(tys. zł)

DŁUGOTERMINOWE	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na		Zabezpieczenia
			31.12.2013	31.12.2012	
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR 1M plus 2,50% w stosunku rocznym	30.06.2017	1 128	1 572	<ul style="list-style-type: none"> • Zastaw rejestrowy na środkach trwałych PEC Operator • Przystąpienie do długu PEC Operator
Kredyt w Banku Spółdzielczym	9,3 % w skali roku	31.12.2016	-	7 000	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy, • Poręczenie IDEON S.A. do kwoty 7 000 tys. zł • Poręczenie PRG Mysłowice S.A. do kwoty 7 000 tys. zł • Hipoteka na nieruchomości będącej własnością IDEON Real Estate sp. z o.o. w wysokości 9 100 tys. zł • Pełnomocnictwa do dysponowania środkami na rachunkach kredytobiorcy prowadzonych w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju i w BOŚ
Razem			1 128	8 572	

NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

A) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO

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

(tys. zł)

	Na dzień 31.12.2013		Na dzień 31.12.2012	
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
W okresie do 1 roku	130	126	1 638	1 231
W okresie od 1 roku do 5 lat	158	157	6 853	5 578
W okresie powyżej 5 lat	-	-	4 007	3 766
Razem	288	283	12 498	10 575

W dniu 5 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość z możliwością zawarcia układu, jednostka dominująca otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym Umowy leasingu kapitałowego. W miejsce rozwiązywanej umowy leasingu podpisano umowę dzierżawy nieruchomości będącej głównym miejscem prowadzenia działalności Spółki. W związku z tym, w porównaniu ze stanem z końca poprzedniego roku, na dzień 31 grudnia 2013 roku znacznie zmniejszyła się wartość opłat z tytułu leasingu finansowego.

B) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU OPERACYJNEGO

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

W związku z zerwaniem umowy leasingu kapitałowego, o której mowa w nocie 1 (obowiązującej na dzień 31 grudnia 2012 roku), zerwana została także umowa dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na rzecz jednostki dominującej prawa wieczystego użytkowania gruntu, stanowiąca integralną część umowy leasingowej.

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

C) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WYEMITOWANIA DŁUŻNYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

- Struktura dłużnych papierów wartościowych w okresie 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku

Na dzień 1 stycznia 2013 roku jednostka dominująca posiadała zobowiązania z tytułu wyemitowanych dłużnych papierów wartościowych w kwocie 23 020 tys. zł. Na podstawie warunków zawartych w Postanowieniu Sądu Rejonowego Katowice-Wschód z dnia 4 września 2013 roku w sprawie ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu, wierzytelności z tytułu dłużnych papierów wartościowych zostały ujęte jako wierzytelności układowe. W związku z tym zobowiązania z tytułu obligacji, tracąc swój charakter zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów dłużnych, w niniejszym skonsolidowanym

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

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

- Struktura dłużnych papierów wartościowych w okresie 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Stan na 31.12.2011	Emisja w okresie 1.01.2012 – 31.12.2012	Wykup w okresie 1.01.2012 – 31.12.2012	Stan na 31.12.2012
Obligacje Seria J	1 000	-	1 000	-
Obligacje Seria K	6 300	-	6 300	-
Obligacje Seria M	500	-	150	350
Obligacje Seria N	2 000	-	750	1 250
Obligacje Seria O	1 000	-	1 000	-
Obligacje Seria P	3 500	-	3 500	-
Obligacje Seria R	-	9 430	3 884	5 546
Obligacje Seria A	-	15 000	-	15 000
Obligacje Seria S	-	11 170	11 146	24
Obligacje Seria T	-	850	-	850
Razem	14 300	36 450	27 730	23 020

D) POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

(tys. zł)

DŁUGOTERMINOWE	31.12.2013	31.12.2012
Emisja instrumentów finansowych – warrantów amerykańskich	-	9 220
Razem	-	9 220

(tys. zł)

KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2013	31.12.2012
Odsetki od obligacji	-	789
Zobowiązania z tytułu zakupu akcji	-	143
Pozostałe	-	47
Razem	-	979

NOTA NR 16. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

A) ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	3 398	38 870
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	3 398	38 870
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	3 398	38 870
Przedpłaty:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe zobowiązania:	190 795	59 388
- część długoterminowa	127 327	-
- część krótkoterminowa	63 468	59 388
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	-	116
- część długoterminowa	-	56
- część krótkoterminowa	-	60
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	13 053	3 461
- część długoterminowa	12 992	-
- część krótkoterminowa	61	3 461
RAZEM, w tym:	207 246	101 835
<i>Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>140 319</i>	<i>56</i>
<i>Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>66 927</i>	<i>101 779</i>

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

Główne pozycje pozostałych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2013 roku stanowią:

- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w kwocie 5 207 tys. zł;
- zobowiązania z tytułu odszkodowania wynikającego z zerwanej umowy leasingu w wysokości 12 044 tys. zł;
- zobowiązania z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 5 425 tys. zł;

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

- długoterminowe zobowiązania z tytułu dzierżawy środków trwałych w kwocie 9 272 tys. zł;
- zobowiązania wobec pracowników w kwocie 5 800 tys. zł;
- wierzytelności układowe długoterminowe w kwocie 111 128 tys. zł;
- wierzytelności układowe krótkoterminowe w kwocie 35 361 tys. zł;
- rozrachunki z działalności inwestycyjnej w wysokości 4.157 tys. zł
- pozostałe zobowiązania w kwocie 2 401 tys. zł.

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

B) ZOBOWIĄZANIA UKŁADOWE

Zobowiązania, które powstały przed dniem 4 września 2013 roku (Postanowienie Sądu o ogłoszeniu upadłości z możliwością zawarcia układu) podlegają zapisom prawa upadłościowego i jako takie ulegają zaspokojeniu według postanowień układowych z wierzycielami. W sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2013 roku wszelkie zobowiązania zostały zaprezentowane jako wierzytelności układowe w podziale na długo- i krótkoterminowe (w pozycjach „Pozostałe zobowiązania długo- lub krótkoterminowe”) Zgodnie z regulacjami Prawa upadłościowego i naprawczego zostały wycenione w wartości nominalnej powiększonej o odsetki doliczone do dnia poprzedzającego ogłoszenie upadłości.

Poszczególne kategorie zobowiązań bilansowych uznanych na liście wierzytelności układowych jednostki dominującej, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, przedstawia poniższa tabela:

(tys. zł)

	31.12.2013
Pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:	111 128
- zobowiązania z tytułu kredytów	62 922
- zobowiązania z tytułu pożyczek	745
- zobowiązania finansowe	20 442
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 711
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	3 060
- zobowiązania pozostałe	22 248
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	35 361
- zobowiązania z tytułu kredytów	24 779
- zobowiązania z tytułu pożyczek	214
- zobowiązania finansowe	5 651
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 494
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 000
- zobowiązania pozostałe	2 223

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Kwota umorzenia zobowiązań wchodzących do układu wynosi 12 892 tys. zł. Kwotę tę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odniesiono na długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Po spłacie zobowiązań które miały miejsce dotychczas, do uregulowania pozostało jeszcze około 121 000 tys. zł zobowiązań układowych. Pomimo opóźnień w realizacji niektórych założonych istotnych punktów programu restrukturyzacyjnego Zarząd przyjmuje, iż wykonanie układu nie jest zagrożone. Jednak istotnym czynnikiem ryzyka są terminy dotyczące finalizacji transakcji sprzedaży aktywów przeznaczonych do zbycia.

C) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Grupa nie posiada zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. Na dzień 31 grudnia 2012 roku wartość zobowiązań z tego tytułu wyniosła 11 tys. zł.

NOTA NR 17. ZOBOWIĄZANIA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania jednostki zależnej przeznaczonej do sprzedaży	9 232	-
Razem	9 232	-

Na dzień 31 grudnia 2013 roku wszystkie zobowiązania jednostki zależnej Canuela Holding Ltd. z siedzibą na Cyprze zostały wykazane jako zobowiązania długoterminowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży. Klasyfikacja taka wynika na planów Zarządu jednostki dominującej dotyczących sprzedaży w/w podmiotu.

Po dacie bilansu, czyli pod dniu 31 grudnia 2013 roku wszystkie udziały w tej spółce zostały zbyte.

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

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
Przychody ze sprzedaży produktów	14 020	18 435
Przychody ze sprzedaży usług	1 975	6 974
Przychody ze sprzedaży materiałów	43	242
Przychody ze sprzedaży towarów	159 401	890 266
RAZEM	175 439	915 917

Największy wpływ na wzrost przychodów ma handel energią – przychody ze sprzedaży energii stanowią 91% ogółu przychodów ze sprzedaży.

NOTA NR 19. KOSZTY RODZAJOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
Amortyzacja środków trwałych	2 053	4 573
Amortyzacja wartości niematerialnych	160	583
Zużycie surowców i materiałów	8 023	14 732
Koszty usług obcych	908	21 254
Koszty podatków i opłat	2 991	4 452
Koszty świadczeń pracowniczych	12 458	22 810
Pozostałe koszty	9 490	1 178
RAZEM	36 083	69 582
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku (minus)	4 723	(2 492)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby (minus)	-	254
Koszty sprzedaży	582	15 906
Koszty ogólnego zarządu	16 863	33 967
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	157 586	859 743
Koszt własny produktów, towarów i materiałów	171 501	881 690

NOTA NR 20. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
Koszty wynagrodzeń	10 626	19 334
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 653	2 539
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych	179	937
RAZEM	12 458	22 810

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

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

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

Spółki Grupy Kapitałowej nie realizują innych programów świadczeń pracowniczych.

NOTA NR 21. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

A) POZOSTAŁE PRZYCHODY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	3 832
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów	9 309	323
Umorzenie świadczeń pochodzenia energii	-	400
Prowizje z tytułu przelewu wierzytelności	-	856
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	-	1 033
Rozwiązanie innych rezerw	11 556	-
Otrzymane / naliczone odszkodowania	27 447	25
Pozostała sprzedaż - refaktury	512	844
Pozostałe	397	683
RAZEM	49 221	7 996

B) POZOSTAŁE KOSZTY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	7 012	184 621
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	26 010	-
Utworzone rezerwy (energia kolorowa)	1 066	6 509
Zaniechana inwestycja	-	27
Pozostałe rezerwy	1 366	-
Darowizny	-	17
Koszty refakturowane	229	657
Spisane należności	11 427	901
Udzielone poręczenia	1 801	-
Odszkodowania, kary	21 132	2 092
Pozostałe	1 367	702
RAZEM	71 410	195 526

NOTA NR 22. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

A) PRZYCHODY FINANSOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
Przychody z tytułu odsetek, w tym dotyczące:	4 747	3 699
- pożyczek	74	527
- obligacji	2 010	2 403
- należności	2 483	569
- pozostałe	181	200
Aktualizacja wartości inwestycji	3 538	-
Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe	88	1 251
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	452	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek	1	583
Przychody z tytułu gwarancji od podmiotów trzecich	-	1 930
Pozostałe	44	272
RAZEM	8 870	7 735

Zysk ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	18 615	28 730
---	---------------	---------------

B) KOSZTY FINANSOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	16 762	11 743
- kredytów bankowych i pożyczek	10 832	6 093
- obligacji	3 533	4 209
- zobowiązań	1 409	955
- pozostałe	988	486
Strata ze zbycia inwestycji	2 817	5 308
Aktualizacja wartości inwestycji	17 559	56 372
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	5 797
Koszty uzyskanych poręczeń i gwarancji	-	832

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Prowizje factoringowe	-	32
Prowizje finansowe dot. kredytów i pożyczek	83	1 081
Prowizje od obligacji	150	327
Odpisy aktualizujące należności z tyt. odsetek	6	568
Wycena walutowych kontraktów terminowych	89	173
Aktualizacja wartości warrantów	-	8 735
Pozostałe	54	41
RAZEM	37 520	91 009

NOTA NR 23. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

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

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
Bieżący podatek dochodowy	1	124
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	1	124
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	(7 972)	(18 129)
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych	(7 972)	(18 129)
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące zmian stawek podatkowych	-	-
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w tym:	(7 971)	(18 005)
- przypisane działalności kontynuowanej	(7 971)	(18 005)
- przypisane działalności zaniechanej	-	-

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

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
Bieżący podatek dochodowy	-	-
- bieżący podatek dochodowy z tytułu różnic kursowych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	-	20

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące aktualizacji wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	-	20
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w zestawieniu zmian w kapitale własnym	-	20

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

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

Rozliczenia z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2013 rok kształtują się następująco:

(tys. zł)

	Zysk / Strata bilansowa brutto wykazana w jednostkowym sprawozdaniu	Zysk / Strata podatkowa	Bieżący podatek dochodowy	Odroczony podatek dochodowy
IDEON S.A.	(51 451)	(547)	-	(7 400)
PEC w Śremie S.A.	(601)	(388)	-	(38)
Komi Pellet sp. z o.o.	(184)	-	-	(37)
WoodinterKom GmbH	(5 743)	(2 321)	-	(16)
Canuela Holding Ltd.	(53)	(53)	-	-
IDEON Real Estate sp. z o. o.	(1 565)	(240)	-	-
IDEA-FIX sp. z o.o.	(19)	3	1	-
Korekty konsolidacyjne	13 885	x	-	(481)
RAZEM	(45 731)	x	1	(7 972)

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

NOTA NR 24. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

Bilansowa zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	70 288
Rozliczenie nabycia obligacji z rozrachunkami z działalności operacyjnej	(630)
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	(150)

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Rozliczenie udzielonych pożyczek z rozrachunkami z działalności operacyjnej	(5 073)
Rozliczenie należności ze zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych	222
Zmiana stanu należności w związku ze sprzedażą jednostki zależnej	(48 210)
Pozostałe korekty	4 205
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych wykazana w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych	20 652

Bilansowa zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	105 411
Rozliczenie nabycia majątku finansowego z rozrachunkami z działalności operacyjnej oraz objęte układem (2 661)	(8 070)
Rozliczenie otrzymanych pożyczek i kredytów z rozrachunkami z działalności operacyjnej oraz objęte układem (95 570)	(102 064)
Rozliczenie obligacji własnych z rozrachunkami z działalności operacyjnej oraz objęte układem (26 045)	(27 410)
Rozliczenie płatności z tytułu umów leasingu finansowego (w tym fa korygujące zerwanej umowy)	(10 194)
Rozliczenie zobowiązań z tyt. nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych	10
Rozliczenie odszkodowania od Skarbu Państwa	27 309
Zmiana stanu zobowiązań w związku ze sprzedażą jednostki zależnej	54 076
Pozostałe korekty	(6 507)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych wykazana w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych	32 561

Pozycje wykazane jako „Pozostałe korekty”	
Odszkodowanie – kwota główna	(27 309)
Rozliczenie zerwanej umowy leasingowej	10 863
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych	11 184
Odpis aktualizujący wartość udzielonych pożyczek	368
Odpis aktualizujący wartość nabytych obligacji	1 764
Rozliczenie dzierżawy sprzedanych środków trwałych	13 097
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	150
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	16
Pozostałe korekty	902
„Pozostałe korekty” wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	11 035

NOTA NR 25. SEGMENTY OPERACYJNE

Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku zostały przedstawione poniżej.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

	Rynek energetyczny	Rynek energii cieplnej	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM	KOREKTY KONSOLIDACYJNE	SKONSOLIDOWANE
Przychody netto ze sprzedaży	159 596	14 175	2 362	176 133	(694)	175 439
Koszty własny sprzedaży	157 328	13 065	1 843	172 236	(735)	171 501
Wynik na sprzedaży	2 268	1 110	519	3 897	41	3 938
Koszty sprzedaży	582	-	-	582	-	582
Koszty ogólnego zarządu	12 398	2 279	2 739	17 416	(553)	16 863
Wynik ze sprzedaży netto	(10 712)	(1 169)	(2 220)	(14 101)	594	(13 507)
Przychody i koszty niepodzielne						
Pozostałe przychody				49 675	(454)	49 221
Pozostałe koszty				75 094	(3 684)	71 410
Przychody finansowe				9 719	(849)	8 870
Koszty finansowe				56 779	(19 259)	37 520
Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych				-	18 615	18 615
Podatek dochodowy				(7 490)	(481)	(7 971)
Wynik netto				(79 090)	41 330	(37 760)
Wartość aktywów						
	1 153	54 283	152 117	207 553	(98 996)	108 557
Zobowiązania i rezerwy						
	2 080	16 089	256 085	274 254	(45 502)	228 752
Nakłady na aktywa trwałe*						
	9	2 217	56	2 282	(13)	2 269
* dot. nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne, prawo wieczystego użytkowania						
Amortyzacja	90	1 732	880	2 702	(489)	2 213
Utrata wartości aktywów						
	8	29	435 001	435 038	(190 736)	244 302

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

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

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

Czynnikiem decydującym o wyodrębnieniu segmentu związanego z handlem energią ciepłą jest specyfika środowiska gospodarczego oraz towaru, jak również znaczny udział przychodów w wartości przychodów Grupy. Segment osiąga swoje przychody z tytułu wytwarzania i sprzedaży energii cieplnej. Przychody rynku energii cieplnej przekraczają 8% wartości łącznych przychodów Spółki i dotyczą jednego towaru.

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

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

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

Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku zostały przedstawione poniżej.

W 2012 roku zaprzestano działalności produkcyjno-usługowej dla przemysłu ciężkiego. Maszyny i urządzenia związane z tą działalnością zostały sprzedane, natomiast nieruchomości są wynajmowane.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Rynek energii cieplnej	Działalność inwestycyjna - segment sprzedany	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM	KOREKTY KONSOLIDACYJNE	SKONSOLIDOWANE
Przychody netto ze sprzedaży	890 769	3 625	14 439	3 703	5 509	918 045	(2 128)	915 917
Koszty własny sprzedaży	860 378	3 394	15 521	2 799	1 255	883 347	(1 657)	881 690
Wynik na sprzedaży	30 391	231	(1 082)	904	4 254	34 698	(471)	34 227
Koszty ogólnego zarządu	14 863	1	-	788	254	15 906	-	15 906
Wynik ze sprzedaży netto	20 316	843	1 859	5 511	6 317	34 846	(879)	33 967
Przychody i koszty niepodzielne								
Pozostałe przychody						11 453	(3 457)	7 996
Pozostałe koszty						68 285	127 241	195 526
Przychody finansowe						14 651	(6 916)	7 735
Koszty finansowe						292 973	(201 964)	91 009
Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych						20 741	7 989	28 730
Podatek dochodowy						(17 821)	(184)	(18 005)
Wynik netto						(312 646)	72 931	(239 715)
Wartość aktywów	44 147	17 213	47 581	-	321 327	430 268	(229 504)	200 764
Zobowiązania i rezerwy	47 320	421	8 824	-	242 117	298 682	(25 404)	273 278
Nakłady na aktywa trwałe**	34	-	711	761	8 771	10 277	(85)	10 192
** dot. nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne, prawo wieczystego użytkowania								
Amortyzacja	263	542	2 891	621	1 252	5 569	(413)	5 156
Utrata wartości aktywów	109	37	26	-	435 393	435 565	(195 562)	240 003

NOTA NR 26. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Nazwa jednostki	Udział w kapitale w %		
	Siedziba	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
Centrozap Finanse Sp. z o.o.	Katowice	-	97,42%
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.	Katowice	100%	100,00%
Ideon Real Estate sp. z o.o.	Katowice	100%	100%
WoodinterKom GmbH	Wiedeń, Austria	72%	72%
Canuela Holdings Limited	Larnaka, Cypr	100%	100%
Komi Pellet sp. z o.o. (dawniej CentroBudKom Sp. z o.o.)	Sytkytkar, Rosja	Udział WoodinterKom GmbH 100%	Udział WoodinterKom GmbH 100%
Idea-Fix Sp. z o.o.	Katowice	100%	-

NOTA NR 27. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

A) KWOTY TRANSAKCJI ZAWARTYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych
	Za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-

B) KWOTY ROZRACHUNKÓW Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	Na dzień 31.12.2013	
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-

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

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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

NOTA NR 28. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Grupa posiadała na dzień 31 grudnia 2013 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 2013 roku została przedstawiona poniżej.

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	1	103
• <i>wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu</i>	1	103
• <i>składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu</i>	-	-
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	68	25
Pożyczki i należności	25 698	113 297
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	341	2 761
• <i>aktywa finansowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</i>	101	2 761
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	341	3 388
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	9 232	-
• <i>wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu</i>	-	-
• <i>składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu</i>	9 232	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	199 417	243 738
· <i>zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	3 398	38 870
· <i>pozostałe zobowiązania finansowe</i>	185 588	89 380
· <i>kredyty i pożyczki zaciągnięte</i>	10 431	115 488
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	283	10 608

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują głównie 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:

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
1. Wartości z kwotowań aktywów/zobowiązań finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	342	3 491
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	25 698	113 297
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	409	2 786

W kategorii 3 klasyfikowane są posiadane przez jednostkę dominującą akcje przeznaczone do sprzedaży w okresie roku po dacie podjęcia takiej decyzji oraz obligacje utrzymywane przez spółki Grupy Kapitałowej do terminu ich wymagalności. Zmiany w kategorii 3 w 2013 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	31.12.2013
Wartość udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu – wartość netto	-
Wartość obligacji utrzymywanych do terminu wymagalności na początek okresu – wartość netto	25
Objęcie udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży	8 167
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży	(7 927)
Zmiana stanu obligacji	43
Zmiana stanu aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	101
Wartość netto obligacji utrzymywanych do terminu wymagalności na koniec okresu	68
Wartość netto udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	240
Wartość aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży na koniec okresu	101

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

(tys. zł)

	30.09.2013
Bilansowa wartość sprzedanych udziałów i akcji	2 821
Odpis aktualizujący bilansową wartość sprzedanych udziałów i akcji	(2 821)
Wartość sprzedaży	-
Zysk ze zbycia inwestycji wykazana w kosztach finansowych w rachunku zysków i strat	-

W III kwartale 2013 roku miała miejsce transakcja sprzedaży aktywów finansowych wykazywanych uprzednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Wynik na transakcji ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za ten okres wynosi 1,00 zł ze względu na dokonany w poprzednim roku odpis aktualizujący wartość tej inwestycji.

NOTA NR 29. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ

W 2013 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poszczególnymi hierarchiami wartości godziwej.

NOTA NR 30. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

W 2013 roku w Grupie nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

NOTA NR 31. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

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

A) RYZYKO WALUTOWE

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

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

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

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

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

Spółka rosyjska osiąga przychody wyłącznie na terenie Federacji Rosyjskiej. Wynika stąd, iż w spółce tych nie powstało w 2013 roku znaczące ryzyko walutowe, zwłaszcza, że poziom sprzedaży na rynku rosyjskim wynosi niewiele w ogóle przychodów ze sprzedaży Grupy.

W celu minimalizacji strat związanych ze zmianami kursów walut w odniesieniu do działalności jednostki dominującej, do końca 2012 roku IDEON S.A. stosował zasady rachunkowości zabezpieczeń dla zabezpieczenia przepływów pieniężnych.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

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

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

W 2013 roku Spółka nie korzystała z zabezpieczeń ewidencjonowanych zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Poza wymienionymi wyżej, w celu uniknięcia niekorzystnego wpływu kursów walutowych na osiągnięte wyniki, jednostka dominująca oraz spółki Grupy narażone na ryzyko walutowe co do zasady podejmują inne działania, takie jak m.in.:

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

Analiza wrażliwości ryzyka walutowego na dzień 31 grudnia 2013 roku

(tys. zł)

	USD	EUR	RUB	CZK	CAD	Razem
Stan zobowiązań w walutach	-	2 541	294	-	-	x
Stan należności w walutach	-	183	7 313	-	-	x
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach	3	3	202	6	-	x
Kursy walut na 31.12.2013r.	3,0120	4,1472	0,0914	0,1513	2,8297	x
Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN	-	10 536	27	-	-	10 563
Kwota należności walutowych przeliczona na PLN	-	757	668	-	-	1 425
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach przeliczona na PLN	9	11	18	1	-	39
Kursy walut uwzględniające wzrost o 5%	3,1626	4,3546	0,0960	0,1589	2,9712	x
Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	-	11 063	28	-	-	11 091
Kwota należności walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	-	795	702	-	-	1 497
Kwota środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	9	11	19	1	-	40
Wpływ wzrostu kursu na wynik finansowy brutto	-	(565)	(36)	-	-	(601)

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Analiza wrażliwości ryzyka walutowego na dzień 31 grudnia 2012 roku

(tys. zł)

	USD	EUR	RUB	CZK	CAD	Razem
Stan zobowiązań w walutach	-	4 665	265	-	40	x
Stan należności w walutach	1	16 227	2 478	5 000	-	x
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach	-	155	118	10	-	x
Kursy walut na 31.12.2012r.	3,0996	4,0882	0,1017	0,1630	3,1172	x
Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN	-	19 073	27	-	125	19 225
Kwota należności walutowych przeliczona na PLN	3	66 341	252	815	-	67 411
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach przeliczona na PLN	-	635	12	2	-	649
Kursy walut uwzględniające wzrost o 5%	3,2546	4,2926	0,1068	0,1712	3,2731	x
Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	-	20 027	28	-	131	20 186
Kwota należności walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	3	69 658	265	856	-	70 782
Kwota środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	-	667	13	2	-	682
Wpływ wzrostu kursu na wynik finansowy brutto	-	2 395	13	41	(6)	2 443

B) RYZYKO KREDYTOWE

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

Wartość ekspozycji na ryzyko kredytowe w podziale na poszczególnych kontrahentów oraz z uwzględnieniem możliwości kompensowania płatności, do końca 2012 roku była w Spółce stale monitorowana. W 2013 roku z uwagi na prowadzony proces upadłości układowej oraz ograniczoną działalność operacyjną, ryzyko kredytowe uległo znacznej minimalizacji.

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

1) Ryzyko płatności

Co do zasady, polityką Grupy jest, by dla znaczących transakcji wartość należnych płatności z danym kontrahentem, wynikająca ze zrealizowanych dostaw, powinna być ustalana codziennie. Wartość ta obejmuje zarówno należności wynikające z wystawionych, ale jeszcze niezapłaconych faktur, jak i wartość zrealizowanych dostaw na rzecz kontrahenta, na które faktury nie zostały jeszcze wystawione. W jednostce

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

dominującej ryzyko płatności prezentowane jest w PLN, dlatego jakiegokolwiek należności w innej walucie są przeliczane wg średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia raportowego.

Saldo należności na podstawie niezdykontowanych wartości przedstawia się następująco:

(tys. zł)

Według stanu na 31.12.2013r.	nieprzeterminowane	przeterminowane	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	2 800	506	3 306
Należności pozostałe (netto)	27 150	5 739	32 889
Razem	29 950	6 245	36 195

(tys. zł)

Według stanu na 31.12.2012r.	nieprzeterminowane	przeterminowane	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	35 674	4 356	40 030
Należności pozostałe (netto)	75 006	128	75 134
Razem	110 680	4 484	115 164

2) Ryzyko zastąpienia

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

W 2013 roku, z uwagi na brak aktywnej działalności operacyjnej, ryzyko zastąpienia nie wystąpiło.

3) Limity ryzyka kredytowego

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

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

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.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

W 2013 roku, z uwagi na brak aktywnej działalności operacyjnej, limity ryzyka kredytowego nie obowiązywały.

C) RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

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

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

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

Poziom stałych stóp procentowych dla poszczególnych rodzajów zobowiązań i aktywów jest każdorazowo akceptowany przez kierownictwo. Do końca 2012 roku Grupa 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.

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

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. W 2013 roku, z uwagi na prowadzone postępowanie upadłościowe, ryzyko zmiennej stopy procentowej w tym przypadku zostało zminimalizowane, ponieważ zobowiązania z tytułu kredytów krótkoterminowych zostały zaliczone do zobowiązań układowych, a zatem takich, od których nie nalicza się odsetek zgodnie z wcześniejszymi zasadami.

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

Analiza wrażliwości stopy procentowej na dzień 31 grudnia 2013 roku

(tys. zł)

31.12.2013	Zwiększenie stopy procentowej o 0,5 punktu		Zwiększenie stopy procentowej o 1,0 punkt	
Przeciętny stan zadłużenia kredytowego w 2013r.	62 960	tys. zł	62 960	tys. zł

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Zapłacone odsetki od kredytów	1 690	tys. zł	1 690	tys. zł
Przeciętna stopa procentowa w 2013	2,7	%	2,7	%
Stopa procentowa skorygowana	3,2	pkt	3,7	pkt
Wartość odsetek od kredytów uwzględniająca zwiększoną stopę procentową	2 005	tys. zł	2 320	tys. zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy brutto	315	tys. zł	630	tys. zł
Podatek dochodowy	60	tys. zł	120	tys. zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy netto	255	tys. zł	510	tys. zł

Analiza wrażliwości stopy procentowej na dzień 31 grudnia 2012 roku

(tys. zł)

31.12.2012	Zwiększenie stopy procentowej o 0,5 punktu		Zwiększenie stopy procentowej o 1,0 punkt	
Przeciętny stan zadłużenia kredytowego w 2012r.	89 401	tys. zł	89 401	tys. zł
Zapłacone odsetki od kredytów	6 093	tys. zł	6 093	tys. zł
Przeciętna stopa procentowa w 2012	6,8	%	6,8	%
Stopa procentowa skorygowana	7,3	pkt	7,8	pkt
Wartość odsetek od kredytów uwzględniająca zwiększoną stopę procentową	6 540	tys. zł	6 987	tys. zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy brutto	447	tys. zł	894	tys. zł
Podatek dochodowy	85	tys. zł	170	tys. zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy netto	362	tys. zł	724	tys. zł

D) RYZYKO CEN TOWARÓW

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

W Grupie oznacza ono ryzyko poniesienia straty w wyniku niekorzystnej zmiany cen produktów, w których są otwarte pozycje handlowe, co ma wpływ na obniżenie przyszłej wartości tej pozycji.

W 2013 roku, z uwagi na brak aktywnej działalności operacyjnej IDEON S.A., ryzyko cen towarów nie występowało.

E) RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ

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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

W dniu 3 kwietnia 2013 roku, z uwagi na utratę płynności, IDEON S.A. złożył w sądzie wnioski o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. Okoliczności i przebieg powstępowania upadłościowego zostały opisane w notcie 37 poniżej.

Analiza zobowiązań z podziałem na przeterminowane i nieprzeterminowane na podstawie niezdyktowanych płatności przedstawia się następująco:

(tys. zł)

Według stanu na 31.12.2013r.	Nieprzeterminowane	Przeterminowane	Razem
Kredyty i pożyczki	3 164	7 267	10 431
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	1 496	1 902	3 398
Pozostałe zobowiązania	169 955	20 840	190 795
Zobowiązania finansowe	273	10	283
Razem	174 888	30 019	204 907

(tys. zł)

Według stanu na 31.12.2012r.	Nieprzeterminowane	Przeterminowane	Razem
Kredyty i pożyczki	100 527	14 961	115 488
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	35 495	3 375	38 870
Pozostałe zobowiązania	56 549	2 850	59 399
Zobowiązania finansowe	43 199	595	43 794
Razem	235 770	21 781	257 551

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

W dniu 28 czerwca 2013 roku Rada Nadzorcza jednostki dominującej, zgodnie z postanowieniami statutu Spółki, podjęła uchwały o wyborze podmiotu, który dokona przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON sporządzonego według stanu na dzień 30 czerwca 2013 roku oraz badania jednostkowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku.

Podmiotem tym była firma Kancelaria Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach przy ul. Floriana 15, wpisana na "Listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych" pod numerem 1695, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000109170. Kancelaria dokonała przeglądu sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego za pierwsze półrocze 2013 roku.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

W dniu 28 listopada 2013 roku Rada Nadzorcza, na wniosek Zarządu Spółki, zatwierdziła zmianę podmiotu wybranego do badania rocznych sprawozdań za 2013 rok – jednostkowego i skonsolidowanego. 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 badanie rocznych sprawozdań – jednostkowego i skonsolidowanego za 2013 rok.

Przebiegu 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)
10.07.2013	Przebieg sprawozdania finansowego sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2013r.	do 31.08.2013	13 400,00
10.07.2013	Przebieg skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30.06.2013r.	do 31.08.2013	14 800,00
27.01.2014	Sprawozdanie finansowe sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2013r.	do 18.03.2014	17 600,00
27.01.2014	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2013r.	do 18.03.2014	13 100,00

NOTA NR 33. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

(tys. zł)

Pozycje pozabilansowe	31.12.2013	31.12.2012
Należności warunkowe, w tym:	1 315	19 470
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	1 100	19 470
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek	215	-
Zobowiązania warunkowe, w tym:	169 952	200 512
Poręczenia	34 157	56 552
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	131 488	8 537
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek	4 307	135 423

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

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

(tys. zł)

Imię i nazwisko	Funkcja	W okresie od 01.01. do 31.12.2013	W okresie od 01.01. do 31.12.2012
Ireneusz Król	Prezes Zarządu	959	1 177

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Barbara Konrad-Dziwisz	Wiceprezes Zarządu	26	352
Adam Wysocki	Wiceprezes Zarządu	32	357
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	330	350
Damian Kus	Wiceprezes Zarządu	262	687
Ireneusz Nawrocki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	25	36
Jerzy Chojna	Członek RN	10	27
Wiesław Kowalczyk	Członek RN	10	27
Adam Szotowski	Członek RN	19	27
Krzysztof Baraniewski	Członek RN	10	27
Zbigniew Dworzecki	Członek RN	10	27
Mieczysław Skołożyński	Członek RN	10	27
Ewa Cerek	Członek RN	9	-
Włodzimierz Grudzień	Członek RN	9	-
Andrzej Konieczko	Członek RN	9	-

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

- na dzień 31 grudnia 2013 roku

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym/ w liczbie głosów na WZA
Ireneusz Nawrocki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	376 420	0,11%
Włodzimierz Grudzień	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	15 044 865	4,38%
Adam Szotowski	Członek Rady Nadzorczej	316 525	0,09%

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

- na dzień 31 grudnia 2013 roku

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym/ w liczbie głosów na WZA
Ireneusz Król	Prezes Zarządu	194.000	0,06 %

POŚREDNIO

- na dzień 31 grudnia 2013 roku

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym/ w liczbie głosów na WZA
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	14.999.821	4,37 %

D) INNE TRANSAKCJE Z CZŁONKAMI ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

W marcu 2012 roku miała miejsce emisja obligacji serii R, które zostały objęte przez Prezesa Zarządu. Na dzień 31 grudnia 2012 roku zobowiązania jednostki dominującej z tego tytułu wynosiło 5 617 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zobowiązania z tytułu obligacji zostały zaprezentowane jako układowe.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku w księgach rachunkowych jednostki dominującej widniała pożyczka udzielona przez jednego z ówczesnych Wiceprezesów Spółki w kwocie 237 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2013 roku wyżej wymienione zobowiązanie zostało scedowane na jednostkę zależną.

NOTA NR 35. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęto rozliczenia z tytułu zakończonych spraw sądowych zarówno po stronie aktywów jak i pasywów. Za wyjątkiem sprawy przeciwko Skarbowi Państwa kwoty należności i zobowiązań były nieistotne i łącznie nie przekroczyły 10% wartości bezwzględnej kapitałów własnych jednostki dominującej.

W dniu 25 października 2012 roku Sąd Okręgowy w Katowicach w sporze IDEON S.A. przeciwko Skarbowi Państwa – Dyrektorowi Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, Izbie Skarbowej w Katowicach i I Urzędowi Skarbowemu w Katowicach o zapłatę odszkodowania za szkody wyrządzone w majątku IDEON S.A. wskutek niezgodnych z prawem działań organów skarbowych przy wykonywaniu władzy publicznej, zasądził na rzecz Spółki kwotę odszkodowania w wysokości 27.858 tys. zł plus odsetki od 2005 roku tj. łącznie około 56.000 tys. zł.

W dniu 5 listopada 2012 roku IDEON S.A. otrzymał wyrok Sądu Okręgowego wraz z uzasadnieniem, od tego dnia rozpoczął się również dwutygodniowy termin na wniesienie apelacji, która została złożona. Sąd Apelacyjny wyznaczył rozprawę na dzień 27 marca 2013 roku.

Na rozprawie, która miała miejsce w dniu 27 marca 2013 roku, apelacja strony pozwanej została oddalona. W dniu 15 kwietnia 2013 roku Spółka otrzymała prawomocny wyrok Sądu Apelacyjnego w Katowicach z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie przyznania odszkodowania na rzecz IDEON S.A. i jednocześnie dłużnik poinformował Zarząd Spółki o przekazaniu wierzytelności w kwocie 55.937 tys. zł do depozytu sądowego Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, z powodu zbiegu egzekucji w/w kwoty spowodowanej egzekucją bankową i administracyjną. Na podstawie wyroku w śródrocznym sprawozdaniu finansowym za I kwartał 2013 roku ujęto przychód w wysokości 27.858 tys. zł z tytułu należności głównej oraz 28.079 tys. zł z tytułu odsetek.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Urząd Skarbowy dokonał rozliczenia zobowiązań Spółki z kwotą odszkodowania do wysokości 27.309 tys. zł. W związku z tym oraz uwzględniając okoliczności opisane poniżej Spółka skorygowała w księgach wartość zasądzzonego odszkodowania o kwotę 28.627 tys. zł.

W dniu 27 sierpnia 2013 roku Prokuratoria Generalna przesłała do Sądu Apelacyjnego w Katowicach skargę kasacyjną, na którą Spółka odpowiedziała do Sądu Najwyższego. Na posiedzeniu w dniu 12 listopada 2013 roku Sąd Najwyższy przyjął skargę do rozpoznania. Termin rozprawy kasacyjnej wyznaczono na 9 stycznia 2014 roku. W tym dniu skarga kasacyjna Prokuratorii Generalnej na podstawie wyroku Sądu Apelacyjnego została oddalona, a zasądzona kwota odszkodowania wraz z odsetkami wymagalna.

W związku z trudną sytuacją finansową Spółki i opóźnieniami w regulowaniu zobowiązań, część wierzycieli prowadziło wobec Spółki postępowania egzekucyjne. Na podstawie art. 39 Ustawy Prawo upadłościowe i naprawcze Sąd Rejonowy w kolejnych postanowieniach dokonywał „zabezpieczeń majątku dłużnika poprzez zawieszenie sądowych i administracyjnych postępowań egzekucyjnych”. W związku z tym kwoty tych zobowiązań zostały umieszczone w spisie wierzytelności układowych.

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

1. Kredyt w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski S.A.

W dniu 14 marca 2013 roku Zarząd jednostki dominującej otrzymał wypowiedzenie umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego z lutego 2008 roku z późniejszymi zmianami.

Do końca okresu sprawozdawczego zobowiązanie to nie zostało spłacone.

Prowadzone negocjacje dotyczące restrukturyzacji zobowiązań doprowadziły do podpisania w dniu 1 sierpnia 2013 roku (czyli po zakończeniu okresu sprawozdawczego) porozumienia, na mocy którego Bank miał zgłosić całą wierzytelność do układu (także w części zabezpieczonej na majątku IDEON S.A.) oraz głosować za przyjęciem układu.

Wierzytelność IDEON S.A. wobec PKO BP S.A. w kwocie łącznej 67 826 850,24 zł znalazła się na Spisie Wierzycieli pod pozycją 1, z tym, że część wierzytelności w wysokości 20 368 000 zł (odpowiadającej wartości rynkowej nieruchomości, na których wpisano hipoteki na rzecz PKO BP S.A.) znalazła się w grupie 3, a pozostała część w grupie 2.

W dniu 8 sierpnia 2013 roku PKO BP S.A. – zgodnie z zawartym porozumieniem – na Wstępnym Zgromadzeniu Wierzycieli głosował za przyjęciem układu.

2. Kredyt w Banku Zachodnim WBK S.A

W dniu 22 marca 2013 roku Zarząd otrzymał wypowiedzenie umowy kredytu obrotowego z dnia 15 października 2012 roku (udzielonego przez Kredyt Bank S.A., którego BZ WBK S.A. jest następcą prawnym).

Do końca okresu sprawozdawczego zobowiązanie to nie zostało spłacone.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

Prowadzone negocjacje dotyczące restrukturyzacji zobowiązań doprowadziły do podpisania w dniu 7 sierpnia 2013 roku (czyli po zakończeniu okresu sprawozdawczego) porozumienia, na mocy którego BZ WBK miał zgłosić całą wierzytelność do układu (także w części zabezpieczonej na majątku IDEON S.A.) oraz głosować za przyjęciem układu.

Wierzytelność IDEON S.A. wobec BZ WBK w kwocie łącznej 25 980 093,58 zł znalazła się na Spisie Wierzycieli pod pozycją 2, z tym, że część wierzytelności w wysokości 5 000 000 zł (odpowiadającej wartości zabezpieczeń na majątku IDEON S.A.) znalazła się w grupie 3, a pozostała część w grupie 2.

W dniu 8 sierpnia 2013 roku BZ WBK – zgodnie z zawartym porozumieniem – na Wstępnym Zgromadzeniu Wierzycieli głosował za przyjęciem układu.

3. Inne pożyczki

łącznie pożyczki zabezpieczone zastawem rejestrowym, na kwotę główną w wysokości 3 156 tys. zł wraz z należnymi odsetkami, pozostały poza układem.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku terminy spłat tych pożyczek zostały naruszone.

NOTA NR 37. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ

Z uwagi na trudną sytuację finansową i działania windykacyjne prowadzone wobec jednostki dominującej IDEON S.A. przez niektórych wierzycieli, w dniu 3 kwietnia 2013 roku, Zarząd Spółki złożył w Sądzie Rejonowym w Katowicach wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu ochraniając w ten sposób interes pozostałych wierzycieli.

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.

Warunki układu z wierzycielami są następujące:

- pierwsza grupa obejmuje wierzycieli drobnych uprzywilejowanych, których wierzytelność nie przekracza kwoty 250 tys. zł; wierzyciele ujęci w tej grupie zostaną zaspokojeni jednorazowo, bez redukcji, na koniec drugiego kwartału licząc od końca miesiąca, w którym nastąpi uprawomocnienie postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu;
- druga grupa obejmuje wierzycieli nieuprzywilejowanych, których wierzytelność przekracza kwotę 250 tys. zł; wierzyciele ujęci w tej grupie zostaną zaspokojeni po redukcji obejmującej 10% wierzytelności, w 24 kwartalnych równych ratach, płatnych począwszy od końca drugiego kwartału licząc od końca miesiąca, w którym nastąpi uprawomocnienie postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu;
- trzecia grupa obejmuje wierzycieli zabezpieczonych rzeczowo na majątku IDEON S.A, i którzy to wierzyciele wyrazili zgodę na objęcie ich układem. Zabezpieczona wierzytelność w wysokości znajdującej pokrycie w wartości przedmiotu lub prawa zabezpieczenia, zostanie zaspokojona

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2013

poprzez jednorazowa spłatę kwoty odpowiadającej wartości rynkowej przedmiotu lub prawa stanowiącego przedmiot zabezpieczenia, płatną w terminie siedmiu dni po dniu uprawomocnienia postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu. Jeżeli wierzytelność jest zabezpieczona jedynie w części, to w pozostałej części niezabezpieczonej, podlega układowi na warunkach określonych w punkcie 2.

Postanowieniem z dnia 22 października 2013 roku Sąd stwierdził zakończenie postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu dla IDEON S.A,

Za wyjątkiem okoliczności związanych z toczącym się postępowaniem układowym, w okresie od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 roku, nie miały miejsca zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które miałyby wpływ na kontynuację działalności oraz wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych Spółki.

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

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

Za wyjątkiem okoliczności opisanych w nocie 36 powyżej, po zakończeniu roku nastąpiły dodatkowe zdarzenia, które mogą mieć istotny wpływ na kontynuację działalności jednostki dominującej.

- Zakończenie procesu w sporze ze Skarbem Państwa skutkującym uzyskaniem prawomocnego rozstrzygnięcia sprawy poprzez zasądzenie należnego odszkodowania na rzecz Spółki wraz z odsetkami,
- Umowa przedwstępna zakupu nieruchomości, w której prowadzona jest działalność operacyjna jednostki dominującej
- Sprzedaż 100% udziałów w spółce zależnej Canuela Holdings LTD z siedzibą na Cyprze,
- Sprzedaż 21,08% udziałów w spółce WoodinterKom GmbH z siedzibą w Wiedniu.

Otrzymanie decyzji Sądu Najwyższego przyznającej w prawomocnym wyroku kwotę odszkodowania oraz decyzje podjęte przez wierzycieli umożliwiają Zarządowi realizację założeń związanych z kontynuacją procesu restrukturyzacji, podjęciem działań prawnych w zakresie windykacji należnej kwoty z tytułu sprzedaży projektu Komi, a w konsekwencji umożliwiających wykonanie układu z wierzycielami i odbudowę działalności handlowej w skali pozwalającej na przywrócenie wizerunku i wiarygodności wśród kooperantów na rynkach handlowych jak i wśród akcjonariuszy.

Katowice, dnia 21 marca 2014 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

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