



**Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A,
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku**

Katowice, marzec 2014

Spis treści

1. Informacje ogólne o Spółce	6
2. Czas trwania Spółki	6
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A, za 2013 rok	7
4. Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A,	7
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	8
5.1. Profesjonalny osąd	8
5.2. Niepewność szacunków	8
6. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	9
7. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	9
8. W przypadku jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia	9
9. Kontynuacja działalności	9
10. Cykliczność, sezonowość	10
11. Korekty błędów poprzednich okresów	10
12. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym	10
13. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2013 roku	10
14. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	11
14.1. Rzeczowe aktywa trwałe	11
14.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	12
14.3. Nieruchomości inwestycyjne	12
14.4. Wartości niematerialne	12
14.5. Leasing	12
14.6. Aktywa finansowe	13
14.7. Instrumenty pochodne	14
14.8. Rachunkowość zabezpieczeń	15
14.9. Zapasy	16
14.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16
14.11. Należności	17
14.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17
14.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	17
14.14. Kapitał własny	18
14.15. Zobowiązania finansowe	18
14.16. Zobowiązania	18
14.17. Rezerwy	19
14.18. Rozliczenia międzyokresowe	19
14.19. Utrata wartości aktywów	19
14.20. Przychody	20
14.21. Koszty finansowania zewnętrznego	21
14.22. Opodatkowanie	21
14.23. Wynik finansowy	21
14.24. Inne całkowite dochody	21
14.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	22
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	23

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	25
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	26
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	28
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	30
NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	32
NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	34
NOTA NR 3. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	35
NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE	37
NOTA NR 5. ZAPASY	37
NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	38
A) Należności i rozliczenia międzyokresowe	38
B) Należności z tytułu podatku dochodowego	39
NOTA NR 7. AKTYWA FINANSOWE	39
A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	39
B) Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	39
C) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	40
D) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki	40
E) Pozostałe aktywa finansowe – walutowe kontrakty terminowe	42
NOTA NR 8. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW	42
NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	42
NOTA NR 10. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	43
NOTA NR 11. KAPITAŁY	43
A) Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy	43
B) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy	43
C) Zmiany liczby akcji	43
D) Kapitałowe papiery wartościowe	46
E) Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	46
NOTA NR 12. REZERWY	46
NOTA NR 13. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	48
NOTA NR 14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	52
A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	52
B) Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	52
C) Zobowiązania z tytułu wyemitowania dłużnych instrumentów finansowych	52
D) Pozostałe zobowiązania finansowe	53
NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	53
NOTA NR 16. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	55
NOTA NR 17. KOSZTY RODZAJOWE	55
NOTA NR 18. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	56
NOTA NR 19. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY	56
A) Pozostałe przychody	56
B) Pozostałe koszty	57
NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	57
A) Przychody finansowe	57
B) Koszty finansowe	58
NOTA NR 21. PODATEK DOCHODOWY	59
Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto z podatkiem dochodowym wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przedstawiono poniżej.	60

NOTA NR 22. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	61
NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE	62
NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH	63
NOTA NR 25. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	64
A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi	64
B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi	64
NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	65
NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ	67
NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	67
NOTA NR 29. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	67
A) Ryzyko walutowe	67
B) Ryzyko kredytowe	69
C) Ryzyko stopy procentowej	70
D) Ryzyko cen towarów	72
E) Ryzyko związane z płynnością	72
NOTA NR 30. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH	73
NOTA NR 31. NIESPŁACONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	74
NOTA NR 32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	74
NOTA NR 33. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, NAGRODACH I KORZYŚCIACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM KLUCZOWEJ KADRY ZARZĄDZAJĄCEJ	75
A) Inne transakcje z członkami zarządu i rady nadzorczej	76
NOTA NR 34. INFORMACJA O UMOWIE Z BIEGŁYM REWIDENTEM LUB PODMIOTEM UPRAWNIONYM DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	76
NOTA NR 35. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ	77
NOTA NR 36. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	78

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

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

1. Kurs na dzień 31 grudnia 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	161 686	38 396	896 683	214 846
Zysk na działalności operacyjnej	(9 981)	(2 370)	(52 468)	(12 571)
Zysk (strata) brutto	(51 451)	(12 218)	(293 791)	(70 393)
Zysk (strata) netto	(44 051)	(10 461)	(277 122)	(66 399)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 335	317	(24 044)	(5 761)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 916)	(455)	(7 313)	(1 752)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(2 390)	(568)	31 928	7 650
Przepływy pieniężne netto, razem	(2 971)	(706)	571	137
Aktywa razem	121 398	29 272	160 080	39 157
Zobowiązania razem	194 524	46 905	189 171	46 273
Zobowiązania długoterminowe	135 694	32 719	28 298	6 922
Zobowiązania krótkoterminowe	58 830	14 186	160 873	39 351

<i>Dane finansowe (ciąg dalszy)</i>	31.12.2013		31.12.2012	
	<i>tys. zł</i>	<i>tys. EUR</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. EUR</i>
Kapitał własny	(73 126)	(17 633)	(29 091)	(7 116)
Kapitał podstawowy	343 491	82 825	343 491	84 020
Liczba udziałów/akcji w sztukach	343 490 781		343 490 781	
Zysk (strata) netto zannualizowany na akcję w zł/EUR	(0,13)	(0,03)	(0,81)	(0,19)
Zysk (strata) netto na akcję w zł /EUR	(0,13)	(0,03)	(0,81)	(0,19)
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję w zł/EUR	(0,13)	(0,03)	(0,81)	(0,19)
Wartość księgowa na akcję w zł/EUR	(0,21)	(0,05)	(0,08)	(0,02)
Rozwodniona wartość księgowa na akcję w zł/EUR	(0,21)	(0,05)	(0,08)	(0,02)

1. Informacje ogólne o Spółce

Nazwa 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 jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A, za 2013 rok

Oświadczenie o zgodności

- a) Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A, zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 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.).
- b) Jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2013 roku i kończący się 31 grudnia 2013 roku.
- c) Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla tego sprawozdania, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.
- d) Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 21 marca 2014 roku.
- e) Spółka prezentująca niniejsze jednostkowe sprawozdanie sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 21 marca 2014 roku.

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

Skład osobowy Zarządu 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 nie 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.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

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

- Klasyfikacja umów leasingu, w których Spółka występuje jako leasingobiorca

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

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

5.2. Niepewność szacunków

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

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

- Utrata wartości należności

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

Ponadto, z uwagi na złożenie przez Spółkę wniosku o ogłoszenie upadłości, na dzień bilansowy odpisami aktualizującymi objęto wartość niektórych należności, dla których terminy wymagalności jeszcze nie minęły, ale ponieważ terminy te były wcześniej przesuwane, w ocenie Zarządu Spółki istnieje poważne ryzyko, czy należności te zostaną odzyskane.

- Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

- Inne rezerwy

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

- Podatek odroczony

Z uwagi na zastosowanie w niniejszym sprawozdaniu finansowym zasady kontynuacji działalności, w sprawozdaniu 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe.

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe oprócz danych finansowych IDEON S.A, zawiera również dane finansowe zakładu podatkowego Spółki w Niemczech.

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym utworzono jednostkę zależną IDEA-FIX Spółka z o.o., w której IDEON S.A, posiada 100% udziałów oraz dokonano sprzedaży udziałów w spółce zależnej Centrozap Finanse sp. z o.o. Wynik na transakcji ujęto w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.

9. Kontynuacja działalności

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A, 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.

10. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki.

11. Korekty błędów poprzednich okresów

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

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

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie dokonano korekt wynikających z zastrzeżeń podmiotu uprawnionego.

13. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę 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 dochodów (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2012 roku lub później),
- MSSF 13 Ustalenie wartości godziwej (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Interpretacja do KIMSF 20 Koszty prowadzenia wydobycia 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 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 ustalenia umowne (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 12 Ujawnienie na temat udziałów w innych jednostkach (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 27 Jednostkowe sprawozdanie finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),

- MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 32 Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2014 roku lub później),
- MSR 36 Ujawnienia odnośnie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 39 Odnowienie instrumentów pochodnych a kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- KIMSF 21 Daniny publiczne (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 19 Plany określonych świadczeń – składki pracowników (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2014 roku lub później),
- MSSF 14 Regulatory Deferral Accounts (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później).

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z tych standardów. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowych standardów.

14. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

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

14.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

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

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

Na koniec okresu sprawozdawczego, rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w 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.

14.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów

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

Prawo wieczystego użytkowania nie jest amortyzowane.

14.3. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

Na koniec okresu sprawozdawczego nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w 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.

14.4. Wartości niematerialne

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

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.

Jednostka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

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

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

14.5. Leasing

Leasing rzeczowych aktywów trwałych, przy których leasingobiorca przejmuje wszystkie korzyści i rodzaje ryzyka wynikające z tytułu własności, klasyfikowany jest jako leasing finansowy. Aktywa użytkowane na

podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jako aktywa i wyceniane w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia nie wyższej jednak niż wartość minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań finansowych. Część odsetkowa płatności obciąża koszty finansowe przez okres trwania leasingu.

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

14.6. Aktywa finansowe

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe obejmują:

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

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

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

Pożyczki i należności własne

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

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

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty finansowe nie stanowiące instrumentów

pochodnych wyznaczone jako dostępne do sprzedaży albo niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii.

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

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

Wycena aktywów finansowych

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

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

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

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

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

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

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

14.7. Instrumenty pochodne

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

Na koniec okresu sprawozdawczego instrumenty pochodne wyceniane są w wartości godziwej. Instrumenty pochodne o wartości godziwej większej od zera stanowią aktywa i wykazywane są w

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

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

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

14.8. Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

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

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

wyceny. Z kolei skutki przeszacowania instrumentu zabezpieczającego w części nieefektywnej, tj. spowodowane przez ryzyko nie będące przedmiotem zabezpieczenia, odnoszone są na wynik finansowy bieżącego okresu.

14.9. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

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

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

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

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

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

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

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

14.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

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

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

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

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

14.11. Należności

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

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

14.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

14.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

Nowo nabyte aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się początkowo w kwocie

niższej z jego wartości bilansowej, jaka zostałaby wykazana, gdyby składnik nie został zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (na przykład cena nabycia) i wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

14.14. Kapitał własny

Kapitał własny jednostki stanowią:

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

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

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej.

Kapitały zapasowe oraz rezerwy tworzone są zgodnie ze statutem.

14.15. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe zalicza się do dwóch kategorii:

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

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

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

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

14.16. Zobowiązania

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

Zobowiązania ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

Do zobowiązań zalicza się:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,

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

14.17. Rezerwy

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

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

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

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

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

14.18. Rozliczenia międzyokresowe

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się:

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się:

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

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

14.19. Utrata wartości aktywów

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

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

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

14.20. Przychody

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

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

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

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

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

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia i ujmowane według zasady

memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej. Wszystkie naliczone i niezapłacone odsetki od należności obejmowane są odpisem aktualizującym.

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

14.21. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

14.22. Opodatkowanie

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

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

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

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

14.23. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostka sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

14.24. Inne całkowite dochody

Inne całkowite dochody obejmują, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, wszelkie nie

ujęte w wyniku finansowym kwoty wpływające na wartość kapitału własnego jednostki, a w szczególności:

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

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

14.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

Katowice, dnia 21 marca 2014 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
Magdalena Gajdzik – Główna Księgowa

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(tys. zł)

AKTYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		38 247	85 285
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	14 037	25 622
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nota nr 2	2 257	9 003
3. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
4. Wartość firmy		-	-
5. Inne wartości niematerialne	Nota nr 3	324	477
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		-	-
7. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Nota nr 7	-	-
8. Długoterminowe aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży	Nota nr 4	10	46 008
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 21	11 488	4 000
10. Udzielone pożyczki		-	-
11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	10 131	175
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		83 151	74 795
1. Zapasy	Nota nr 5	1	-
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	33 723	68 012
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 6	9 900	-
4. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Nota nr 7	1	1
5. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	Nota nr 7	-	-
6. Walutowe kontrakty terminowe	Nota nr 7	-	102
7. Udzielone pożyczki	Nota nr 7	9 437	3 620
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 9	89	3 060
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 10	30 000	-
Aktywa razem		121 398	160 080

PASYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
A. Kapitał własny		(73 126)	(29 091)
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 11	343 491	343 491
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		-	-
3. Akcje własne		-	-
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe		8	8
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	Nota nr 11	-	-
6. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		192	176
7. Zysk/strata z lat ubiegłych		(372 766)	(95 644)
8. Zysk/strata roku bieżącego		(44 051)	(277 122)
B. Zobowiązania długoterminowe		135 694	28 298
1. Rezerwy	Nota nr 12	-	152
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 21	122	34
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	-	-
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	46	28 112
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	135 526	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe		58 830	160 873
1. Rezerwy	Nota nr 12	1 066	11 600
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	4 396	45 520
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 13	-	53 630
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	76	6 168
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	53 292	43 955
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Pasywa razem		121 398	160 080

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 16	161 686	896 683
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	159 050	864 571
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		2 636	32 112
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17	582	15 118
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	12 659	21 203
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	37 359	6 994
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	36 735	55 253
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(9 981)	(52 468)
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	6 151	12 596
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	47 621	253 919
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		(51 451)	(293 791)
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	(7 400)	(16 669)
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		(44 051)	(277 122)
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		(44 051)	(277 122)

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01 do 31.12.2013	Za okres od 01.01 do 30.06.2012
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	161 686	896 683
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	159 050	864 571
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		2 636	32 112
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17	582	15 118
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	12 659	21 203
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	37 359	6 994
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	36 735	55 253
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(9 981)	(52 468)
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	6 151	12 596
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	47 621	253 919
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		(51 451)	(293 791)
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	(7 400)	(16 669)
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		(44 051)	(277 122)
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		(44 051)	(277 122)
O. Inne całkowite dochody netto		16	11 762
- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut			84
- w tym zysk/strata z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży			11 475
- w tym zysk/strata z tytułu różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych		16	203
P. Całkowite dochody ogółem		(44 035)	(265 360)

	Za okres od 01.01 do 31.12.2013	Za okres od 01.01 do 31.12.2012
Zysk/ strata na jedną akcję w zł:		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,13)	(0,81)
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,13)	(0,81)
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-

SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW 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	(51 451)	(293 791)
Korekty o pozycje:	52 786	269 747
Amortyzacja	882	1 858
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty i przychody z tytułu odsetek	11 261	8 462
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	6 052	(7 602)
Zmiana stanu rezerw	(10 687)	2 652
Zmiana stanu zapasów	(1)	298
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	18 703	19 948
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	24 445	3 816
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	(9 900)	-
Inne korekty	12 031	240 315
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	1 335	(24 044)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	514	10
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-
Wpływy z tytułu odsetek	-	4
Wpływy z tytułu dywidend	-	-
Spląty udzielonych pożyczek	-	5 968
Inne wpływy	396	2 500
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(60)	(108)
Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne	-	-

Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	(5)	(4 471)
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-
Udzielone pożyczki	-	(8 716)
Inne wydatki	(2 761)	(2 500)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(1 916)	(7 313)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	2 978	59 531
Wpływy netto z emisji akcji, weksli, bonów	-	-
Wpływy netto z emisji obligacji	100	17 647
Inne wpływy	102	419
Splata kredytów i pożyczek	(4 305)	(16 703)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(98)	(1 256)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	(17 389)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	(1 167)	(7 859)
Inne zobowiązania finansowe	-	-
Inne wydatki	-	(2 462)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(2 390)	31 928
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(2 971)	571
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	3 060	2 489
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	89	3 060
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-	-
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	89	3 060

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(tys. zł)

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2013 roku	343 491	-	8	176	-	(372 766)	(29 091)
Dochody całkowite razem				16		(44 051)	(44 035)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów							
Pokrycie straty z lat ubiegłych							
Zysk/ strata za rok obrotowy						(44 051)	(44 051)
Wycena jednostek zagranicznych				16			16
Wycena kontraktów walutowych							
Pozostałe zmiany w kapitale własnym							
Saldo na dzień 31.12.2013 roku	343 491	-	8	192	-	(416 817)	(73 126)
Saldo na dzień 01.01.2012 roku	343 491	-	8	(27)	(11 559)	(95 644)	236 269
Dochody całkowite razem	-	-	-	203	11 559	(277 122)	(265 360)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	11 475	-	11 475
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(277 122)	(277 122)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	203	-	-	203
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	84	-	84
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-
Objęcie akcji	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2012 roku	343 491	-	8	176	-	(372 766)	(29 091)

Katowice, dnia 21 marca 2014 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
Magdalena Gajdzik – Główna Księgowa

NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Za okres od 01 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	26 887	1 078	1 374	467	29 806
Zwiększenia	19	2	20	29	70
- nabycie	-	2	20	29	51
- inne	19	-	-	-	19
Zmniejszenia	11 130	509	1 394	67	13 100
- zbycie	260	435	21	39	755
- inne, w tym (wymienić jeśli występują):	10 870	74	1 373	28	12 345
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	15 776	571	-	429	16 776
Wartość umorzenia na początek okresu	1 827	625	1 332	400	4 184
Zwiększenia	545	112	51	21	729
Zmniejszenia, w tym (wymienić jeśli występują):	402	362	1 383	27	2 174
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 970	375	-	394	2 739
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	-	-	-	-	-
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	13 806	196	-	35	14 037
* w tym wartość netto środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku Spółka użytkuje w ramach leasingu operacyjnego sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem o wartości netto 114 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tego tytułu wynosi 122 tys. zł (rata kapitałowa), odsetki wynoszą 5 tys. zł.

W dniu 05 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość naprawczą, Spółka 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 dotychczasowy leasigodawca zobowiązuje 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 linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz udzielonych gwarancji bankowych. Zgodnie z wpisem na hipotecę ww nieruchomości kwota zabezpieczenia wynosi łącznie do kwoty 149 600 tys. zł. Dodatkowo, na ww majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 447 tys. zł, zabezpieczająca wierzytelność układową.

Kwota nakładów na aktywa trwałe w 2013 roku wynosi 51 tys. zł. W 2013 roku Spółka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

Za okres od 01 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	26 751	2 143	1 649	205	30 748
Zwiększenia	136	190	-	349	675
- nabycie	136	190	-	349	675
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	1 255	275	87	1 617
- zbycie	-	1 207	275	12	1 494
- inne, w tym	-	48	-	75	123
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	26 887	1 078	1 374	467	29 806
Wartość umorzenia na początek okresu	1 100	941	992	157	3 190
Zwiększenia	727	154	474	320	1 675
Zmniejszenia	-	470	134	77	681
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 827	625	1 332	400	4 184
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na	-	-	-	-	-

początek okresu					
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	-	-	-	-	-
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	25 060	453	42	67	25 622

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka użytkowała 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) na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 4 282 tys. zł, zaś odsetki od leasingu wynosiły 1 854 tys. zł.

Ponadto, na dzień bilansowy, Spółka użytkowała w ramach leasingu operacyjnego: środki transportu o wartości netto 42 tys. zł. oraz sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem o wartości netto 179 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu samochodów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 51 tys. zł., zaś z tytułu umowy leasingu sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem - 180 tys. zł (rata kapitałowa), odsetki - 13 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku prawo własności budynków położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowiło zabezpieczenie zobowiązań z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosiła łącznie 149 600 tys. zł.

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na aktywa trwałe na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniosła 675 tys. zł. W 2012 roku Spółka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska.

NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Wartość brutto na początek okresu	9 003	9 003
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	6 746	-
Wartość brutto na koniec okresu	2 257	9 003
Wartość umorzenia początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	2 257	9 003

W dniu 05 kwietnia 2013 roku, w związku z opóźnieniem w regulowaniu zobowiązań pieniężnych, Spółka otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym Umowy leasingu kapitałowego oraz Umowy dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na rzecz Spółki prawo wieczystego użytkowania gruntu, którego wartość wynosiła 6 712 tys. zł.

Na dzień 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 linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz udzielonych gwarancji bankowych. Zgodnie z wpisem w hipotece wartość zabezpieczenia wynosi łącznie do kwoty 149 600 tys. zł. Dodatkowo na ww majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 521 tys. zł, zabezpieczająca wierzytelność układową.

NOTA NR 3. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 01 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	1 348	1 348
Zwiększenia	-	-	-	1	1
- nabycie	-	-	-	1	1
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 349	1 349
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	871	871
Zwiększenia	-	-	-	154	154
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	1 025	1 025
Odpis aktualizujący z tyt. utrąty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość odpisu z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-

Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	324	324
---------------------------------------	---	---	---	------------	------------

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

Kwota nakładów na wartości niematerialne w 2013 roku wynosi 1 tys. zł.

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

Za okres od 01 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	1 698	1 698
Zwiększenia	-	-	-	70	70
- nabycie	-	-	-	70	70
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	420	420
-zbycie	-	-	-	420	420
-inne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 348	1 348
Wartość umorzenia na początek okresu				1 008	1 008
Zwiększenia	-	-	-	183	183
Zmniejszenia	-	-	-	320	320
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	871	871
Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualiz. z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualiz. z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość odpisu z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	477	477

NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Centrozap Finanse Spółka z o.o.	-	22 555
<i>Odpis aktualizujący wartość udziałów Centrozap Finanse Sp. z o.o.</i>	-	<i>(22 555)</i>
WoodinterKom GmbH	74 059	74 059
<i>Odpis aktualizujący wartość udziałów WoodinterKom GmbH</i>	<i>(74 059)</i>	<i>(74 059)</i>
Canuela Holdings LTD	-	95 181
<i>Odpis aktualizujący wartość udziałów Canuela Holdings LTD</i>	-	<i>(95 181)</i>
Regnon S.A.	7 930	3
<i>Odpis aktualizujący wartość akcji Regnon S.A.</i>	<i>(7 930)</i>	<i>(3)</i>
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.	-	46 003
<i>Odpis aktualizujący wartość akcji PEC w Śremie S.A.</i>	-	-
Ideon Real Estate Spółka z o. o.	5	5
IDEA-FIX Spółka z o.o.	5	-
Razem	10	46 008

Udziały w spółce Canuela Holdings LTD oraz akcje w spółce Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A., w niniejszym sprawozdaniu, zostały zaprezentowane w pozycji aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży. Udziały w spółce zależnej Centrozap Finanse sp. z o.o. zostały sprzedane.

NOTA NR 5. ZAPASY

(tys. zł)

31.12.2013	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	-	-	-
Produkty w toku	1	-	1
Produkty gotowe	-	-	-
Towary	-	-	-
RAZEM	-	-	-

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

(tys. zł)

31.12.2012	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	-	-	-

Produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	-	-	-
Towary	-	-	-
Razem	-	-	-

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

NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

A) Należności i rozliczenia międzyokresowe

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):	5 594	45 120
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	5 594	45 120
- od jednostek powiązanych	4 262	7 002
- od jednostek pozostałych	1 332	38 118
Przedpłaty:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe należności (brutto):	63 368	68 182
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	63 368	68 182
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	12 237	404
- część długoterminowa	10 131	175
- część krótkoterminowa	2 106	229
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(37 345)	(45 519)
Razem (netto):	43 854	68 187

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

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

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	311	1 001
Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	4 094	4 356

Pozostałe należności krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2013 roku dotyczą głównie:

- należności z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 20 561 tys. zł,
- pozostałe w kwocie 5 462 tys. zł.

Rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe na dzień 31 grudnia 2013 roku w kwocie 10 131 tys. zł. dotyczą przede wszystkim odszkodowania z tytułu zerwanej umowy leasingu, rozliczanego z zawartą umową zakupu nieruchomości stanowiącej poprzednio przedmiot leasingu.

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.

B) Należności z tytułu podatku dochodowego

Z kwoty zasądzanego odszkodowania od Skarbu Państwa został zapłacony podatek dochodowy w wysokości 9 900 tys. zł. Za rok obrotowy 2013 nie występuje bieżący podatek dochodowy zmniejszający zysk brutto.

NOTA NR 7. AKTYWA FINANSOWE

A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

(tys. zł)

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

B) Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Obligacje komercyjne	24 882	23 038
Odpis aktualizujący wartość obligacji komercyjnych	(24 882)	(23 038)
Razem	-	-

C) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Obligacje komercyjne	224	304
<i>Odpis aktualizujący wartość obligacji komercyjnych</i>	<i>(224)</i>	<i>(304)</i>
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
Razem	-	-

Zmiana stanu obligacji komercyjnych, długo i krótkoterminowych, w 2013 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Wg stanu na dzień 31.12.2012	Nabycie w okresie 01.01.2013 - 31.12.2013	Wykup w okresie 01.01.2013 - 31.12.2013	Wg stanu na dzień 31.12.2013
Obligacje Seria A	19 300	-	-	19 300
Obligacje Seria U1	3 190	-	3 190	-
Obligacje Seria Z	300	-	300	-
Obligacje Seria A	200	-	-	200
Obligacje Seria A1	0	4 300	-	4 300
Razem	22 990	4 300	3 490	23 800
Odsetki od obligacji	352	-	-	1 306
Razem	23 342	-	-	25 106

D) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2013 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynika z następujących tytułów:

(tys. zł)

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	waluta	Termin spłaty	stan na 31.12.2013	Zabezpieczenia
Udzielone jednostkom powiązanim:					
Centrozap Finanse Sp. z o.o.	5% w skali roku	PLN	31-12-2014	3 470	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	150	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	55	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	4	Weksel własny in blanco

	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	6	Weksel własny in blanco
Ideon Real Estate Sp.z o.o.	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	335	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	120	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	310	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	1 151	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	5 893	Weksel własny in blanco
WoodinterKom GmbH	2% w skali roku	EUR	31-12-2014	2 902	Weksel własny in blanco
				1 854	
Odsetki od udzielonych pożyczek				1 854	
Odpis aktualizujący				(6 813)	
Udzielone jednostkom pozostałym:					
-	-		-	-	
Razem				9 437	

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Centrozap Finanse Sp. z o.o.	4 656	4 197
Ideon Real Estate sp. z o.o.	2 157	795
WoodinterKom GmbH	9 437	2 825
Pozostałe	-	-
<i>Odpis aktualizujący wartość pożyczek</i>	<i>(6 813)</i>	<i>(4 197)</i>
Razem	9 437	3 620

Na dzień 31 grudnia 2012 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynosi (bez pomniejszenia o odpisy aktualizujące) 7 817 tys. zł i wynika z następujących tytułów:

- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON S.A, a Centrozap Finanse Sp. z o.o. z dnia 6 sierpnia 2010 roku – oprocentowanie pożyczki wynosi 5% w skali rocznej, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę. Saldo należności z tego tytułu wynosi 4 197 tys. zł. Z uwagi na trudną sytuację spółek w Grupie oraz ryzyko nie otrzymania zwrotu pożyczonych środków, cała wartość pożyczki na dzień 31 grudnia 2012 roku została objęta odpisem aktualizującym.

- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON S.A, a IDEON Real Estate sp. z o.o. z dnia 09 listopada 2012 roku – oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali rocznej, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 230 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON S.A, a IDEON Real Estate sp. z o.o. z dnia 04 grudnia 2012 roku – oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali rocznej, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 383 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON S.A, a IDEON Real Estate sp. z o.o. z dnia 20 grudnia 2012 roku – oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali rocznej, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 120 tys. zł.
- Pozostałe odsetki z tytułu spłaconych umów pożyczek zawartych pomiędzy IDEON S.A, a IDEON Real Estate sp. z o.o. w kwocie 62 tys. zł.
- Umowy pożyczek pomiędzy IDEON S.A, a WoodinterKom GmbH – oprocentowanie pożyczek udzielonych w EUR wynosi Libor 3M + 1% w skali rocznej, zaś oprocentowanie pożyczek udzielonych w PLN wynosi 10%. Saldo należności z tego tytułu wynosi 2 825 tys. zł.

E) 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 8. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

(tys. zł)

	31.12.2012	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	31.12.2013
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	1 001	135	825	-	311
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	44 518	710	8 235	41	37 034
Odpisy aktualizujące zapasy	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	219 338	31 848	26 093	-	225 093
Razem	264 857	32 693	35 153	41	262 438

NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Środki pieniężne w banku i w kasie	89	3 060
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem, w tym:	89	3 060

-środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
-środki pieniężne w banku i w kasie, o ograniczonej możliwości dysponowania	86	3 020

NOTA NR 10. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Akcje w innych podmiotach	141 184	-
<i>Odpis aktualizujący wartość aktywów sklasyfikowanych do sprzedaży</i>	<i>(111 184)</i>	-
Razem	30 000	-

NOTA NR 11. KAPITAŁY

A) Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W 2013 roku nie dokonano wypłaty dywidendy.

B) 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

C) Zmiany liczby akcji

Za okres od 01 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	343 490 781
Zmiany w trakcie okresu	-
Na koniec okresu	343 490 781

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

Za okres od 01 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	343 490 781
Zmiany w trakcie okresu	-
Na koniec okresu	343 490 781

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

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

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

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		

D) Kapitałowe papiery wartościowe

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku w Spółce nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

E) Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	(11 559)
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	-	14 166
Aktywo z tytułu podatku odroczonego od odpisów aktualizujących	-	(2 691)
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-

NOTA NR 12. REZERWY

Za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

(tys. zł)

Rezerwy	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	5 243	6 509	11 752
- krótkoterminowe na początek okresu	5 091	6 509	11 600
- długoterminowe na początek okresu	152	-	152
Zwiększenia	-	3 019	3 019
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	-	3 019	3 019
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	5 243	8 462	13 705
- wykorzystane w ciągu roku	618	-	618
- rozwiązane ale niewykorzystane	4 625	8 462	13 087
Wartość na koniec okresu w tym:	0	1 066	1 066
- krótkoterminowe na koniec okresu	0	1 066	1 066
- długoterminowe na koniec okresu	0	-	-

W sprawozdaniu za 2013 rok Spółka wykazuje krótkoterminową rezerwę na przewidywane koszty dotyczące przyszłych zobowiązań wynikających z obowiązku zakupu świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii.

Termin zapłaty zobowiązania z tytułu rezerwy na zakup świadectw pochodzenia energii przypada na dzień 31 marca 2014 roku.

Opłatę zastępczą za 2012 rok, której termin płatności przypadał na dzień 31 marca 2013 roku oraz karę za jej nieterminową zapłatę zaliczono do zobowiązań.

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

Rezerwy	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	1 954	7 146	9 100
- krótkoterminowe na początek okresu	1 720	7 146	8 866
- długoterminowe na początek okresu	234	-	234
Zwiększenia	5 091	6 509	11 600
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	5 091	6 509	11 600
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	1 802	7 146	8 948
- wykorzystane w ciągu roku	1 720	7 146	8 866
- rozwiązane ale niewykorzystane	82	-	82
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	-	-	-
Korekta stopy dyskontowej	-	-	-
Wartość na koniec okresu w tym:	5 243	6 509	11 752
- krótkoterminowe na koniec okresu	5 091	6 509	11 600
- długoterminowe na koniec okresu	152	-	152

NOTA NR 13. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

(tys. zł)

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa*	Termin spłaty	Stan na	Zabezpieczenia
			31.12.2013	
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	Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
		31.12.2012	235	Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
		19.01.2013	909	Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
		19.02.2013	787	Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
		16.03.2013	141	Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
Pożyczka-Odlewnia Żeliwa Śrem S.A.	6% w skali roku	28.02.2013	727	Zastaw rejestrowy na wierzytelności przyszłej
				Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
Wojewódzki Urząd Pracy - Wydział FGŚP	ustawowe	18.10.2013	674	Brak
		25.10.2013	22	Brak
Izba Rozliczeniowa Giełd Towarowych	5% w skali roku	30.09.2014	73	Wierzytelności przyszłe IDEON S.A,
Odsetki i prowizje od pożyczek			465	
Pozostałe			5	
Razem			4 396	

Zobowiązania 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 pozostały poza układem.

Kredyty i pożyczki według stanu na dzień 31.12.2012

(tys. zł)

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	31.12.2012	Zabezpieczenia
Kredyt w rachunku bieżącym Bank Zachodni WBK S.A.	Odsetki WIBOR 1M plus 3,5 p.p.	15.05.2013	14 509	Nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania w pierwszej kolejności środkami pieniężnymi zgromadzonymi na wszelkich istniejących i przyszłych rachunkach bankowych prowadzonych w banku BZWBK Weksel in blanco wystawiony przez Kredytobiorcę wraz z deklaracją wekslową Zastaw rejestrowy i finansowy na 25.000 sztukach niezdematerializowanych akcji na okaziciela serii B spółki PEC w Śremie Zastaw rejestrowy i finansowy na 16.457 sztukach niezdematerializowanych akcji imiennych serii A spółki PEC w Śremie
Kredyt w rachunku bieżącym-Bank Zachodni WBK S.A. (dawniej Kredyt Bank S.A.)	Odsetki WIBOR O/N plus 1,3 p.p.	15.10.2013	9 935	Przelew wierzytelności z umów sprzedaży energii elektrycznej
Wyplacona gwarancja bankowa PKO BP S.A. na rzecz Kopex S.A.	23%	31.12.2012	6 727	Zabezpieczenie jak w Umowie kredytu w rachunku bieżącym
Wyplacona gwarancja bankowa PKO BP S.A. na rzecz Statkraft Markets GMBH	23%	12.11.2012	4 091	Zabezpieczenie jak w Umowie kredytu w rachunku bieżącym
Pożyczka-ESM Logistics S.A.	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.
Pożyczka-Canuela Holdings Limited	10% w skali roku	31.12.2012	624	-
Pożyczka - Indos S.A.	0,06% dziennie	31.12.2012	1 050	Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi

				Poręczenie udzielone przez Członka Zarządu oraz CMS SA Zastaw zwykły na akcjach IDEON SA będących w posiadaniu firmy CMS SA
		30.01.2013	2 000	Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi Poręczenie udzielone przez Członka Zarządu, CMS SA oraz PRG Mysłowice SA Zastaw zwykły na akcjach IDEON SA będących w posiadaniu firmy CMS SA
		30.01.2013	500	Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi Poręczenie udzielone przez Członków Zarządu
		30.01.2013	600	Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi Poręczenie udzielone przez Członków Zarządu
Pożyczka-Towarzystwo Leasingowe K4 Sp. z o.o.	Nieoprocentowana	31.01.2013	1 538	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Dyspozycja zapłaty przez Finanzamt Cottbus kwoty zwrotu na rachunek zastrzeżony.
		31.12.2012	235	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
		19.01.2013	909	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Dyspozycja zapłaty przez US kwoty zwrotu z deklaracji VAT na rachunek zastrzeżony
		19.02.2013	787	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Dyspozycja zapłaty przez US kwoty zwrotu z deklaracji VAT na rachunek zastrzeżony
Pożyczka-PRG Mysłowice S.A.	10% w skali roku	31.03.2013	27	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie PRG Mysłowice
	22% w skali roku	31.03.2013	653	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie PRG Mysłowice
Pożyczka - osoba fizyczna	10% w skali roku	20.02.2013	232	Weksel własny in blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę
Odsetki i prowizje od pożyczek			490	-

Odsetki od kredytów			347	-
Razem			45 520	

(tys. zł)

Część krótkoterminowa długoterminowego kredytu w rachunku bieżącym	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	31.12.2012	Zabezpieczenia
Kredyt bankowy PKO BP S.A.	Odsetki liczone wg. stopy procentowej równej wysokości stawki referencyjnej powiększonej o marżę banku. Stawkę referencyjną stanowi WIBOR 1M, marża banku wynosi 2,4 p.p.	14.02.2014	43 630	Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy Zastaw rejestrowy na 30 mln sztuk akcji Centrozap SA będących w posiadaniu firmy CMS SA. Przelewy wierzycelności z umów sprzedaży energii elektrycznej.
		18.12.2012	10 000	Hipoteka łączna do kwoty 149.600.000 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 wierzycelności z umowy ubezpieczenia ww. nieruchomości
Razem			53 630	

NOTA NR 14. 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	80	76	1 537	1 153
W okresie od 1 roku do 5 lat	47	46	6 619	5 376
W okresie powyżej 5 lat	-	-	4 007	3 766
Razem	127	122	12 163	10 295

W dniu 05 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość naprawczą, Spółka otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym Umowy leasingu kapitałowego. 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

Spółka prezentuje zawartą umowę leasingu operacyjnego na sprzęt komputerowy jako leasing finansowy. W związku z zerwaniem umowy leasingu kapitałowego, zerwana została także umowa dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na rzecz Spółki prawa wieczystego użytkowania gruntu, stanowiąca integralną część umowy leasingowej.

C) Zobowiązania z tytułu wyemitowania dłużnych instrumentów finansowych

Na dzień 1 stycznia 2013 roku Spółka 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, zobowiązania 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 sprawozdaniu z sytuacji finansowej, zostały zaprezentowane jako długo- i krótkoterminowe zobowiązania układowe w kategorii „Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe” lub „Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe”.

Zmiany w strukturze 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)

	31.12.2013	31.12.2012
Odsetki od obligacji	-	779
Zobowiązania z tyt. zakupu akcji/udziałów	-	143
Pozostałe	-	43
Razem	-	965

NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	1 158	35 987
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	1 158	35 987
- od jednostek powiązanych	26	-
- od jednostek pozostałych	1 132	35 987
Przedpłaty:	-	-

- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe zobowiązania:	174 647	4 507
- część długoterminowa	122 534	-
- część krótkoterminowa	52 113	4 507
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	13 013	3 461
- część długoterminowa	12 992	-
- część krótkoterminowa	21	3 461
Razem	188 818	43 955

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 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 4 004 tys. zł;
- zobowiązania z tytułu odszkodowania wynikającego z zerwanej umowy leasingu 12 044 tys. zł;
- zobowiązania wobec pracowników w kwocie 4 927 tys. zł;
- wierzytelności układowe długoterminowe w kwocie 112 428 tys. zł;
- wierzytelności układowe krótkoterminowe w kwocie 39 412 tys. zł;
- pozostałe zobowiązania w kwocie 1 832 tys. zł.

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

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, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, przedstawia poniższa tabela:

(tys. zł)

	31.12.2013
Pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:	112 428
- zobowiązania z tytułu kredytów	62 922
- zobowiązania z tytułu pożyczek	1 274
- zobowiązania finansowe	20 442
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 711
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	3 060
- zobowiązania pozostałe	23 019
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	39 412
- zobowiązania z tytułu kredytów	24 778
- zobowiązania z tytułu pożyczek	305
- zobowiązania finansowe	5 651
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 494
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 000
- zobowiązania pozostałe	6 184

Kwota umorzenia zobowiązań wchodzących do układu wynosi 12 992 tys. zł. Kwotę tę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odniesiono na długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

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

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 30.12.2012
Przychody ze sprzedaży produktów	-	1 393
Przychody ze sprzedaży usług	2 145	4 525
Przychody ze sprzedaży materiałów	43	23
Przychody ze sprzedaży towarów	159 498	890 742
Razem	161 686	896 683

Największy wpływ na wartość przychodów ze sprzedaży ma handel energią elektryczną. Przychody ze sprzedaży energii stanowią 99% ogółu przychodów ze sprzedaży.

NOTA NR 17. 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	729	1 675
Amortyzacja wartości niematerialnych	154	183

Zużycie materiałów i energii	349	1 651
Koszty usług obcych	(189)	15 832
Koszty podatków i opłat	1 961	1 850
Koszty świadczeń pracowniczych	7 624	15 141
Pozostałe koszty	1 608	598
Razem	12 236	36 930
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	(2 727)	(3 012)
Koszty sprzedaży	582	15 118
Koszty ogólnego zarządu	12 659	21 203
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	157 328	860 950
Koszt własny produktów, towarów i materiałów	159 050	864 571

NOTA NR 18. 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	6 542	12 945
Koszty ubezpieczeń społecznych	903	1 380
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych	179	816
Razem	7 624	15 141

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

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

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

NOTA NR 19. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

A) Pozostałe przychody

(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	-	1 680
Umorzenie świadectw pochodzenia energii	-	400

Rozwiązanie innych rezerw, odpisów aktualizujących	9 117	82
Otrzymane kary i odszkodowania	27 447	-
Prowizje z tytułu przelewu wierzytelności	-	856
Pozostała sprzedaż - refaktury	214	657
Sprzedaż znaku towarowego	-	3 250
Pozostałe	581	69
Razem	37 359	6 994

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	6 071	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	791	45 227
Darowizny	-	17
Koszty refakturowane	220	657
Utworzone rezerwy z tytułu „energii kolorowej”	1 066	6 509
Koszty sądowe	962	-
Kary, odszkodowania	21 132	2 092
Udzielone poręczenia	6 270	-
Należności spisane	-	593
Pozostałe	223	158
Razem	36 735	55 253

NOTA NR 20. 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:	2 312	2 680
- pożyczek	996	553
- obligacji	1 134	713
- weksli	-	687
- należności	11	569
- pozostałe	171	158

- odsetki od odszkodowania od Skarbu Państwa	-	-
Zysk ze zbycia inwestycji	-	6 108
Aktualizacja wartości inwestycji	3 538	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad dodatnimi	169	-
Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe niezakwalifikowane jako rachunkowość zabezpieczeń	88	1 251
Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość odsetek	1	583
Przychody z tytułu udzielonych gwarancji	-	1 930
Pozostałe	43	44
Razem	6 151	12 596

B) Koszty finansowe

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.01.2012
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	15 399	11 149
- kredytów bankowych i pożyczek	9 747	5 521
- obligacji	3 527	4 209
- zobowiązań	1 385	955
- pozostałe	740	464
Strata ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	31 849	219 338
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	1 840
Prowizje factoringowe	-	32
Prowizje finansowe dotyczące kredytów i pożyczek	83	1 065
Prowizje finansowe dotyczące gwarancji bankowych	-	944
Prowizje od obligacji	150	327
Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek	6	568
Wycena walutowych kontraktów terminowych	89	173
Odpisanie wartości kapitału rezerwowego od sprzedanych udziałów w spółce zależnej	-	18 470
Pozostałe	45	13
Razem	47 621	253 919

NOTA NR 21. PODATEK DOCHODOWY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
a) część bieżąca	-	-
b) część odroczone	(7 400)	(16 669)
Razem	(7 400)	(16 669)

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

W 2013 roku nastąpił wzrost aktywa podatkowego o kwotę 7 488 tys. zł, z czego całą wartość rozliczono na zwiększenie zysku brutto.

W 2013 roku nastąpił wzrost rezerwy na podatek odroczone w kwocie 88 tys. zł, z czego całą wartość rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

Stan aktywa i rezerwy na podatek odroczone oraz ich wpływ na rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody przedstawione zostały poniżej.

(tys. zł)

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012	Za okres od 01.01 do 31.12.2013	Za okres od 01.01 do 31.12.2012
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Niewypłacone wynagrodzenia, niezapłacone składki ZUS, oraz rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze	1 508	1 057	451	616
Odsetki od pożyczki, obligacji i zobowiązań	922	339	583	(60)
Rezerwa na energię kolorową	1 437	1 237	200	(114)
Odpis aktualizujący zapasy		-	-	(39)
Strata podatkowa	1 323	1 348	(25)	285
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	12	18	(6)	11
Pozostałe różnice przejściowe		-	-	-
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	1	(1)	(150)
Nieuregulowane zobowiązania – „złe długi”	284	-	284	-
Transakcje zabezpieczające	-	-	-	(20)
Aktywa dostępne do sprzedaży	6 002	-	6 002	(2 691)
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 488	4 000	7 488	(2 162)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej	-	-	-	(15 116)

Kary umowne	-	-	-	(760)
Odsetki od należności, pożyczek, obligacji i weksli obcych	122	16	106	(61)
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	18	(18)	(183)
<i>Transakcje zabezpieczające</i>	-	-	-	-
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	122	34	88	(16 120)
Obciążenie wyniku netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	(7 400)	(13 958)
<i>Obciążenie innych całkowitych dochodów z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	-	-	-	2 711

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

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	Za okres od 01.01. do 31.12.2012
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	(51 451)	(293 791)
Zysk/strata przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	(51 451)	(293 791)
Podatkowe ulgi inwestycyjne	-	-
Aktualizacja wyceny	(2 412)	264 565
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:	57 098	96 825
Utworzone rezerwy	1 066	11 600
Koszty działalności finansowej	14 001	23 171
Koszty działalności operacyjnej	6 871	1 313
Koszty pozostałej działalności operacyjnej	34 945	8 848
Koszty dotyczące działalności zakładu podatkowego nie podlegające CIT w Polsce	215	51 893
Koszty z lat poprzednich stanowiące koszty uzyskania przychodu	1 731	11 394
Przychody nie podlegające opodatkowaniu, w tym:	2 958	64 920
Rozwiązane rezerwy	152	82
Przychody z działalności operacyjnej	85	53 504
Pozostałe przychody operacyjne	642	7 297
Przychody finansowe	2 079	4 037
Przychody podatkowe z lat ubiegłych	564	128
Zysk / strata podatkowa	(890)	(8 587)

Straty z lat ubiegłych rozliczone w roku bieżącym	-	-
Podstawa opodatkowania	-	-
Stawka podatkowa (w %)	19%	19%
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	-

NOTA NR 22. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

Bilansowa zmiana stanu należności	36 166
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	(11 832)
Rozliczenie nabycia obligacji z rozrachunkami z działalności operacyjnej	(630)
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	(150)
Rozliczenie udzielonych pożyczek z rozrachunkami z działalności operacyjnej	(5 073)
Rozliczenie należności ze zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych	222
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	18 703

Bilansowa zmiana stanu zobowiązań	135 311
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	9 553
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 i rozliczeń międzyokresowych biernych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	24 445

Pozycje wykazane jako „Pozostałe korekty”, w tym:	12 031
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	16
Rozliczenie zerwanej umowy leasingowej	10 863
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych	23 930
Odpis aktualizujący wartość udzielonych pożyczek	2 617
Odpis aktualizujący wartość nabytych obligacji	1 764
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	150
Odszkodowanie – kwota główna	(27 309)

NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE

Działalność Spółki w podziale na segmenty w 2013 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	159 596	-	2 090	161 686
Koszty własny sprzedaży	157 328	-	1 722	159 050
Wynik na sprzedaży	2 268	-	368	2 636
Koszty sprzedaży	582	-	-	582
Koszty ogólnego zarządu	12 398	-	261	12 659
Wynik ze sprzedaży netto	(10 712)	-	107	(10 605)
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				37 359
Koszty operacyjne				36 735
Przychody finansowe				6 151
Koszty finansowe				47 621
Podatek dochodowy				(7 400)
Wynik netto				(44 051)
Wartość aktywów	1 153	-	120 245	121 398
Zobowiązania i rezerwy	2 080	-	192 444	194 524
Nakłady na aktywa trwałe*	9	-	43	52
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	90	-	793	883
Utrata wartości aktywów	8	-	262 430	262 438

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

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.

Pozostała działalność obejmuje głównie wynajem nieruchomości, które stanowią znaczącą wartość rzeczowych aktywów Spółki oraz koordynację działalności gospodarczej w spółkach Grupy (np. usługi rozliczania płac, informatyczne, doradcze itp. wykonywane na rzecz innych spółek Grupy Kapitałowej).

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

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

Działalność Spółki w podziale na segmenty w 2012 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	890 769	3 625	2 289	896 683
Koszty własny sprzedaży	860 378	3 394	799	864 571
Wynik na sprzedaży	30 391	231	1 490	32 112
Koszty sprzedaży	14 863	1	254	15 118
Koszty ogólnego zarządu	20 316	843	44	21 203
Wynik ze sprzedaży netto	(4 788)	(613)	1 192	(4 209)
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				6 994
Koszty operacyjne				55 253
Przychody finansowe				12 596
Koszty finansowe				253 919
Podatek dochodowy				(16 669)
Wynik netto				(277 122)
Wartość aktywów	44 147	17 213	98 720	160 080
Zobowiązania i rezerwy	47 320	421	14 430	189 171
Nakłady na aktywa trwałe*	34	-	711	745
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	263	542	1 053	1 858
Utrata wartości aktywów	109	37	264 711	264 857

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

NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Spółka nie posiada jednostki dominującej.

Jednostka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej IDEON.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku w skład Grupy Kapitałowej IDEON wchodzi następujące podmioty powiązane:

Nazwa jednostki powiązanej	Udział w kapitale w %		
	Siedziba	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
Centrozap Finanse Sp. z o.o.	Katowice	0,00%	97,42%
WoodinterKom GmbH	Wiedeń	72,00%	72,00%

Canuela Holdings Limited	Larnaka, Cypr	100,00%	100,00%
Komi Pellet sp. z o.o. (dawniej CentroBudKom Sp. z o.o.)	Sykytwkar	UdziałWoodinterKom GmbH 100%	UdziałWoodinterKom GmbH 100%
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.	Śrem	100,00%	100,00%
Ideon Real Estate Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	100,00%
Idea Fix Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	0,00%

NOTA NR 25. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	Za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012	Za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012
Jednostki zależne	1 966	6 682	259	981
<i>Centrozap Finanse sp. z o.o.</i>	162	1 162	8	9
<i>WoodinterKom GmbH</i>	1 017	4 868	13	-
<i>Komi Pellet</i>	-	-	-	-
<i>Ideon Real Estate sp. z o.o.</i>	519	157	-	-
<i>Canuela Holdings Limited</i>	-	-	40	64
<i>PEC w Śremie S.A.</i>	253	495	127	908
<i>Idea Fix sp. z o.o.</i>	15	-	71	-
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	5	-	11

B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2012
Jednostki zależne	39 232	23 888	1 208	1 245
<i>Centrozap Finanse sp. z o.o.</i>	-	10 405	-	-
<i>WoodinterKom GmbH</i>	36 617	12 508	250	-
<i>Komi Pellet</i>	-	-	-	-
<i>Ideon Real Estate sp. z o.o.</i>	2 590	882	-	-
<i>Canuela Holdings Limited</i>	-	-	619	694
<i>PEC w Śremie S.A.</i>	-	93	214	551
<i>Idea Fix sp. z o.o.</i>	25	-	125	-

Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	3	-	10
--	---	---	---	----

NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Spółka 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
·wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	1	103
·składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
Pożyczki i należności, w tym:	40 743	71 133
·należności z tytułu dostaw i usług	5 283	44 119
·pozostałe należności	26 023	23 394
· udzielone pożyczki	9 437	3 620
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	30 010	46 008
·aktywa finansowe sklasyfikowane do sprzedaży	30 000	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	89	3 060
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	-	-
·wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	-	-
·składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	176 197	161 456
·zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 158	35 987
·pozostałe zobowiązania finansowe	170 643	26 319
· kredyty i pożyczki zaciągnięte	4 396	99 150
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	122	10 295

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują walutowe transakcje

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

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

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
1. Wartości z kwotowań aktywów finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	90	3 163
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	40 743	71 133
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	30 010	46 008

W kategorii 3 klasyfikowane są posiadane przez Spółkę obligacje komercyjne oraz udziały i akcje dostępne do sprzedaży, w tym akcje przeznaczone przez Spółkę do sprzedaży w okresie roku po dacie podjęcia takiej decyzji. Zmiany w kategorii 3 w I półroczu 2013 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	31.12.2013
Wartość obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	46 008
Podwyższenie kapitałów w trakcie okresu	-
Objęcie udziałów w nowo powstałej spółce zależnej	5
Zakup akcji od innych podmiotów	7 927
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość udziałów w związku z ich zbyciem	22 555
Inne zmniejszenia	-
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów	(23 930)
Sprzedaż udziałów i akcji spółek zależnych	(22 555)
Nabycie obligacji	4 300
Naliczenie odsetek od obligacji	1 134
Wykup obligacji	(3 490)
Spłata odsetek od obligacji	(180)
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość obligacji	(5 302)
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość obligacji w związku z wykupem	3 538
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	30 010

W III kwartale 2013 roku miała miejsce transakcja sprzedaży udziałów spółki zależnej Centrozap Finanse sp. z o.o. Wynik na transakcji wyniósł 1,00 zł ze względu na dokonany w poprzednim roku odpis aktualizujący wartość tych aktywów.

NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ

W badanym okresie nie wystąpiły przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.

NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

W badanym okresie dokonano zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych. W jednostkowym sprawozdaniu finansowym za 2012 rok Spółka prezentowała wartość posiadanych udziałów w spółce Canuela Holdings LTD oraz akcji spółki PEC w Śremie S.A. jako długoterminowe aktywa finansowe. W niniejszym sprawozdaniu zostały wykazane jako aktywa obrotowe przeznaczone do sprzedaży.

NOTA NR 29. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

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

A) Ryzyko walutowe

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

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

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

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

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

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

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

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

- stały monitoring transakcji narażonych na ryzyko kursowe,

- ciągła analiza sytuacji na rynku walutowym w oparciu o dane pochodzące między innymi od współpracujących banków.

W 2013 roku rozliczenia w walutach obcych, a tym samym narażenie Spółki na ryzyko walutowe, nie były istotne. W 2013 roku Spółka nie korzystała z zabezpieczeń ewidencjonowanych zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Analiza wrażliwości ryzyka walutowego na dzień 31 grudnia 2013 roku:

(tys. zł)

31.12.2013	EUR	USD	CZK	CAD	Razem
Stan zobowiązań w walutach	17	-	-	-	x
Stan należności w walutach	2 521	-	-	-	x
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach	-	3	6	-	x
Kursy walut na 31.12.2013 rok	4,1472	3,0120	0,1513	2,8297	x
Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN	70	-	-	-	70
Kwota należności walutowych przeliczona na PLN	10 455	-	-	-	10 455
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach przeliczona na PLN	-	9	1	-	10
Kursy walut uwzględniające wzrost o 5%	4,3546	3,1626	0,1589	2,9712	x
Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	74	-	-	-	74
Kwota należności walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	10 978	-	-	-	10 978
Kwota środków pieniężnych i ich ekwiwalent. przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	-	9	1	-	10
Wpływ wzrostu kursu na wynik finansowy brutto	519	-	-	-	519

Analiza wrażliwości ryzyka walutowego na dzień 31 grudnia 2012 roku:

(tys. zł)

31.12.2012	EUR	USD	CZK	CAD	Razem
Stan zobowiązań w walutach	92	-	-	40	x
Stan należności w walutach	3 193	1	5 000	-	x
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach	151	-	10	-	x
Kursy walut na 31.12.2012 rok	4,0882	3,0996	0,1630	3,1172	x
Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN	376	-	-	125	501
Kwota należności walutowych przeliczona na PLN	13 054	3	815	-	13 872

Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach przeliczona na PLN	617	-	2	-	619
Kursy walut uwzględniające wzrost o 5%	4,2926	3,2546	0,1712	3,2731	x
Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	395	-	-	131	526
Kwota należności walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	13 706	3	856	-	14 565
Kwota środków pieniężnych i ich ekwiw. przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	648	-	2	-	650
Wpływ wzrostu kursu na wynik finansowy brutto	664	-	41	(6)	699

B) Ryzyko kredytowe

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

Wartość ekspozycji na ryzyko kredytowe w podziale na poszczególnych kontrahentów oraz z uwzględnieniem możliwości kompensowania płatności, jest w Spółce stale monitorowana. Całkowita ekspozycja na ryzyko kredytowe składa się z ekspozycji na ryzyko płatności oraz ryzyko zastąpienia. W 2013 roku, z uwagi na ograniczoną działalność operacyjną oraz prowadzony proces upadłości układowej, ryzyko kredytowe uległo znacznej minimalizacji.

a) Ryzyko płatności

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

Analiza należności handlowych przed terminem płatności według dat zapadalności na podstawie niezdykontowanych wartości:

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
do 1 miesiąca	1 189	38 819
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	-	987
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	-	-
powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	-	77
powyżej 1 roku	-	-
Razem brutto	1 189	39 883
Odpisy aktualizujące wartość należności (wartość ujemna)	-	(120)

Razem netto	1 189	39 763
--------------------	--------------	---------------

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

(tys. zł)

	31.12.2013	31.12.2012
do 1 miesiąca	45	606
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	144	4 256
powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy	22	130
powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	238	52
powyżej 1 roku	3 956	193
Razem brutto	4 405	5 237
Odpisy aktualizujące wartość należności (wartość ujemna)	(311)	(881)
Razem netto	4 094	4 356

b) Ryzyko zastąpienia

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

c) Limity ryzyka kredytowego

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

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

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

Limity kontrahenta mogą być przydzielane indywidualnie dla każdego z kontrahentów. Zróżnicowanie dopuszczalnych limitów dla poszczególnych kontrahentów może być uzależnione od ich sytuacji finansowej, oceny kredytowej (rating zewnętrzny / wewnętrzny), historii dotychczasowych płatności itd. Z uwagi na brak aktywnej działalności w 2013 roku limity ryzyka kredytowego nie obowiązywały.

C) Ryzyko stopy procentowej

Ryzyko stopy procentowej jest to ryzyko, że wartość godziwa instrumentu finansowego lub przyszłe

przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany rynkowych stóp procentowych.

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

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

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

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

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

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka nie posiadała instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem stopy procentowej. W 2013 roku ryzyko stopy procentowej nie było znaczące, z uwagi na brak możliwości pozyskiwania nowego finansowania zewnętrznego, ze względu prowadzone postępowanie upadłościowe.

Analiza wrażliwości stopy procentowej na dzień 31 grudnia 2013 roku:

31.12.2013	Zwiększenie stopy procentowej o 0,5 punktu		Zwiększenie stopy procentowej o 1,0 punkt	
Przeciętny stan zadłużenia kredytowego w roku 2013	51 773	tys. zł	51 773	tys. zł
Zapłacone odsetki od kredytów	1 443	tys. zł	1 443	tys. zł
Przeciętna stopa procentowa w roku 2013	2,8	%	2,8	%
Stopa procentowa skorygowana	3,3	pkt	3,8	pkt
Wartość odsetek od kredytów uwzględniająca zwiększoną stopę procentową	1 702	tys. zł	1 961	tys. zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy brutto	259	tys. zł	518	tys. zł
Podatek dochodowy	49	tys. zł	98	tys. zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy netto	210	tys. zł	420	tys. zł

Analiza wrażliwości stopy procentowej na dzień 31 grudnia 2012 roku:

31.12.2012	Zwiększenie stopy procentowej o 0,5 punktu		Zwiększenie stopy procentowej o 1,0 punkt	
Przeciętny stan zadłużenia kredytowego w roku 2012	81 473	tys. zł	81 473	tys. zł
Zapłacone odsetki od kredytów	9 320	tys. zł	9 320	tys. zł
Przeciętna stopa procentowa w roku 2012	11,4	%	11,4	%
Stopa procentowa skorygowana	11,9	pkt	12,4	pkt
Wartość odsetek od kredytów uwzględniająca zwiększoną stopę procentową	9 727	tys. zł	10 135	tys. zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy brutto	407	tys. zł	815	tys. zł
Podatek dochodowy	77	tys. zł	155	tys. zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy netto	330	tys. zł	660	tys. zł

D) Ryzyko cen towarów

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

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

W 2013 roku, z uwagi na brak aktywnej działalności operacyjnej w Spółce, ryzyko cen towarów nie występowało.

E) Ryzyko związane z płynnością

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

W dniu 3 kwietnia 2013 roku, z uwagi na utratę płynności, IDEON S.A. złożył wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. Okoliczności i przebieg postępowania upadłościowego zostały opisane w nocie nr 36.

Analiza zobowiązań według dat zapadalności na podstawie niezdyktowanych płatności:

(w tys. zł)

31.12.2013	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	powyżej 1 roku	przetępniowane	Razem

Kredyty i pożyczki	-	-	-	73	-	4 323	4 396
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	264	6	-	-	-	888	1 158
Pozostałe zobowiązania	2 457	14 115	6 050	12 630	129 540	9 855	174 647
Zobowiązania finansowe	5	11	17	33	46	10	122
Razem	2 726	14 132	6 067	12 736	129 586	15 076	180 323

Analiza zobowiązań według dat zapadalności na podstawie niezdyktowanych płatności:

(w tys. zł)

31.12.2012	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	powyżej 1 roku	przetępni- nowane	Razem
Kredyty i pożyczki	6 384	1 899	14 575	9 935	43 630	22 727	99 150
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	33 249	103	-	-	-	2 635	35 987
Pozostałe zobowiązania	2 709	625	9	8	-	1 156	4 507
Zobowiązania finansowe	2 207	1 430	644	1 293	28 111	595	34 280
Razem	44 549	4 057	15 228	11 236	71 741	27 113	173 924

NOTA NR 30. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

W niniejszym sprawozdaniu finansowym ujęto rozliczenia z tytułu następujących spraw sądowych:

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 jednostkowym 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.

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

W dniu 14 marca 2013 roku Zarząd IDEON S.A, otrzymał wypowiedzenie umowy kredytu przez PKO Bank Polski S.A. w formie limitu kredytowego wielocelowego z lutego 2008 roku z późniejszymi zmianami.

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

W analizowanym okresie umowy o kredyty, na mocy Porozumienia z bankami oraz Postanowienia o ogłoszeniu upadłości układowej, zostały zakwalifikowane do wierzytelności układowych i w zależności od wysokości zobowiązania przypisane do odpowiedniej grupy wierzytelności.

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 32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

(tys. zł)

Pozycje pozabilansowe	31.12.2013	31.12.2012
Należności warunkowe, w tym:	14 490	20 850
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	1 100	20 850
Weksle stanowiące zabezpieczenie pożyczek	13 390	-
Zobowiązania warunkowe, w tym:	168 952	191 167
Poręczenia	34 157	47 207
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	130 488	8 537
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek	4 307	135 423

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

(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
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 Skołyżyński	Członek RN	10	27
Ewa Cerek	Członek RN	9	-
Włodzimierz Grudzień	Członek RN	9	-
Andrzej Konieczko	Członek RN	9	-

Ilość akcji IDEON SA będących w bezpośrednim i pośrednim posiadaniu Członków Rady Nadzorczej Spółki 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%

Ilość akcji IDEON SA będących w bezpośrednim i pośrednim posiadaniu Członków Zarządu Spółki 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%
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	14 999 821	4,37%

Szczegółowe informacje na temat posiadanych akcji w kapitale zakładowym IDEON S.A. przez osoby zarządzające i nadzorujące przedstawiono w Sprawozdaniu Zarządu z działalności za 2013 rok.

A) 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 Spółki z tego tytułu wynosiło 5 617 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2013 roku zobowiązania Spółki z tytułu obligacji zostały zaprezentowane jako zobowiązania układowe.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku w księgach rachunkowych Spółki widniała pożyczka udzielona przez jednego z Wiceprezesów Spółki w kwocie 237 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2013 roku wyżej wymienione zobowiązanie IDEON S.A. wobec Członka Zarządu nie występuje.

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

W dniu 28 czerwca 2013 roku Rada Nadzorcza, 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.

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.

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

Data zawarcia umowy	Zakres badania	Okres realizacji umowy	Wynagrodzenie (w PLN netto)
10.07.2013r.	Przegląd sprawozdania finansowego sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2013r.	do 31.08.2013r.	13 400,00

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

NOTA NR 35. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ

Z uwagi na trudną sytuację finansową i działania windykacyjne prowadzone wobec Spółki 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 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 36. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Do istotnych zdarzeń, które miały miejsce po zakończeniu roku obrotowego można zaliczyć:

- zakończenie procesu w sporze ze Skarbem Państwa skutkującym uzyskaniem prawomocnego rozstrzygnięcia sprawy poprzez zasądzenie należnego odszkodowania na rzecz Spółki wraz z odsetkami,
- zawarcie przedwstępnej umowy zakupu nieruchomości będącej siedzibą Spółki,
- sprzedaż 100% udziałów w spółce zależnej Canuela Holdings LTD,
- sprzedaż 21,08% udziałów w spółce WoodinterKom GmbH.

Ostateczne orzeczenie Sądu Najwyższego, utrzymujące w mocy prawomocny wyrok Sądu II instancji przyznający 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

.....
Magdalena Gajdzik – Główna Księgowa