



**Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.
za okres od 1 stycznia do 30 września 2014 roku**

Katowice, listopad 2014 r.

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	
POZYCJE WARUNKOWE	
1. Informacje ogólne o Spółce	4
2. Czas trwania Spółki	4
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A za III kwartały 2014 roku	5
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	5
4.1. Profesjonalny osąd	5
4.2. Niepewność szacunków	6
5. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	7
6. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego	7
7. W przypadku skróconego 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.....	7
8. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych	7
9. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2014 roku	8
10. Przyjęte zasady rachunkowości	9
10.1. Rzeczowe aktywa trwałe	9
10.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	9
10.3. Nieruchomości inwestycyjne	10
10.4. Wartości niematerialne	10
10.5. Leasing	10
10.6. Aktywa finansowe	11
10.7. Instrumenty pochodne	12
10.8. Rachunkowość zabezpieczeń	13
10.9. Zapasy	13
10.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14
10.11. Należności	15
10.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15
10.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	15
10.14. Kapitał własny	16
10.15. Zobowiązania finansowe	16
10.16. Zobowiązania	16
10.17. Rezerwy	17
10.18. Rozliczenia międzyokresowe	17
10.19. Utrata wartości aktywów	17
10.20. Przychody	18

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2014 roku

10.21.	Koszty finansowania zewnętrznego.....	19
10.22.	Opodatkowanie	19
10.23.	Wynik finansowy	19
10.24.	Inne całkowite dochody.....	20
10.25.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	20
11.	Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych.....	20
12.	Informacja o istotnych zmianach szacunkowych	23
12.1.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania	23
12.2.	Odpisy aktualizujące	23
12.3.	Odroczony podatek dochodowy	23
13.	Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych	25
13.1.	Dłużne papiery wartościowe	25
13.2.	Kapitałowe papiery wartościowe.....	25
14.	Segmenty operacyjne.....	25
15.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	27
15.1.	Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi.....	27
15.2.	Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi	28
16.	Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	28
17.	Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.....	30
18.	Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.....	30
19.	Wierzytelności układowe	30
20.	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy	31
21.	Cykliczność, sezonowość	31
22.	Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	31
23.	Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego.....	31
24.	Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej.....	32
25.	Korekty błędów poprzednich okresów	32
26.	Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego	32

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 za granicą, na rachunek własny lub osób trzecich, a w szczególności:

- dystrybucja i handel energią elektryczną
- wytwarzanie i przesyłanie energii elektrycznej
- dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym
- handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym
- pozyskiwanie drewna
- 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 śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A za III kwartały 2014 roku

Oświadczenie o zgodności

- 3.1. Śródroczne skrócone 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.).
- 3.2. W szczególności niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.
- 3.3. W niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.
- 3.4. Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2014 roku i kończący się 30 września 2014 roku. Jako dane porównywalne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym prezentowane są dane finansowe za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, natomiast w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 września 2013 roku.
- 3.5. W związku ze złożeniem w dniu 3 kwietnia 2013 roku wniosku o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu, Zarząd zwraca uwagę na zagrożenie kontynuacji działalności Spółki. Niezależnie od powyższego, jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A. za III kwartał 2014 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej.
- 3.6. Walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich (PLN), które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla tego sprawozdania, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.
- 3.7. Niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 14 listopada 2014 roku. Spółka prezentująca niniejsze jednostkowe sprawozdanie sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 września 2014 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 14 listopada 2014 roku.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

- 4.1. 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.

4.2. 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 w ocenie Zarządu Spółki istnieje ryzyko, że należności te nie 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.

Odpisami aktualizującymi objęto wartość tych aktywów finansowych, dla których w ocenie Zarządu istnieje duża niepewność, że w przypadku sprzedaży ich wartość nie zostanie odzyskana lub na które – mimo podjętych przez Spółkę działań – nie znajdzie się nabywca.

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

Spółka na koniec 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. W 2014 roku nie tworzono rezerwy na zakup świadectw pochodzenia energii, natomiast rezerwę utworzoną w 2013 roku przekwalifikowano do zobowiązań.

- 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. W śródrocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 września 2014 roku Spółka nie utworzyła innych rezerw w ciężar kosztów bieżącego okresu.

- Podatek odroczony

Z uwagi na zastosowanie w niniejszym sprawozdaniu finansowym zasady kontynuacji działalności, aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego wykazano w takiej wysokości, które są możliwe do zrealizowania w okresie 12 miesięcy od daty, na którą sporządzono niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe.

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

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

6. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego

W bieżącym okresie sprawozdawczym dokonano sprzedaży 100% udziałów w jednostce zależnej Canuela Holdings LTD. W bieżącym okresie sprawozdawczym dokonano podwyższenia kapitału w jednostce zależnej Ideon Real Estate Spółka z o. o. Powyższe transakcje zostały ujęte w bieżącym skróconym sprawozdaniu finansowym.

7. W przypadku skróconego 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 dokonano połączenia spółek.

8. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych

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

Kurs na dzień 30 września 2014 roku wynosił: 1 EUR = 4,1755 zł;

Kurs na dzień 31 grudnia 2013 roku wynosił: 1 EUR = 4,1472 zł;

Kurs na dzień 30 września 2013 roku wynosił: 1 EUR = 4,2163 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 euro obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym:

Kurs średni w okresie 1 stycznia 2014 – 30 września 2014 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1803 zł,

Kurs średni w okresie 1 stycznia 2013 – 30 września 2013 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,2231 zł.

9. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2014 roku

- 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),
- Zmiany do MSR 32 Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (mające zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSR 36 Ujawnienia odnośnie wartości odzyskiwanej aktywów niefinansowych (mające zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSR 39 Nowacja (odnowienie) instrumentów pochodnych a kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń (mające zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Interpretacja do KIMSF 21 Daniny publiczne (mająca zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później).

Wszystkie powyższe zmiany do standardów oraz interpretacje zostały do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego 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 (bez wskazania planowanego terminu zatwierdzenia),

- Zmiany do MSR 19 Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2014 roku lub później),
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF cykl 2010-2012 oraz cykl 2011-2013 (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2014 roku lub później),

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

10. Przyjęte zasady rachunkowości

Zgodnie z Uchwałą nr 23 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy IDEON S.A. z dnia 27 lutego 2009 roku, Spółka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe na podstawie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami MSR.

10.1. 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.

10.2. 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.

10.3. 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.

10.4. Wartości niematerialne

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

Na koniec okresu sprawozdawczego wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej 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,
- licencje 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.

10.5. 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.

10.6. 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 w 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.

10.7. Instrumenty pochodne

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

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

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

10.8. Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych ma na 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.

10.9. 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.

10.10. 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 bilansowa 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.

10.11. 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.

10.12. 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.

10.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży ujmuje się 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.

10.14. 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.

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwy tworzone są zgodnie ze statutem.

10.15. 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.

10.16. 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 to znaczy z uwzględnieniem nie zapłaconych na koniec okresu sprawozdawczego odsetek.

Do zobowiązań zalicza się:

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

- pozostałe zobowiązania.

10.17. Rezerwy

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

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

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

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

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

10.18. Rozliczenia międzyokresowe

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się między innymi:

- 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-tu miesięcy).

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

10.19. Utrata wartości aktywów

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

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

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

10.20. Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmuje się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, akcyzę oraz 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 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.

10.21. 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.

10.22. 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.

10.23. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

- zysk/stratę z działalności operacyjnej,
- przychody/koszty finansowe,
- zysk/stratę za rok obrotowy na działalności zaniechanej,

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2014 roku

- podatek dochodowy bieżący i odroczony.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostka sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

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

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

10.25. 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.

11. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

Za okres od 1 stycznia 2014 do 30 września 2014

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	15 776	571	-	429	16 776
Zwiększenia	1 130	20	534	78	1 762
- nabycie	1 130	20	534	78	1 762
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	931	214	-	19	1 164
- zbycie	782	75	-	5	862
- inne, w tym :	149	139	-	14	302
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	15 975	377	534	488	17 374
Wartość umorzenia na początek okresu	1 970	375	-	394	2 739
Zwiększenia	289	51	53	88	481

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2014 roku

Zmniejszenia, w tym:	317	128	-	20	465
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 942	298	53	462	2 755
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	10 000	-	-	-	10 000
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	10 000	-	-	-	10 000
Wartość netto na koniec okresu	4 033	79	481	26	4 619
* w tym wartość netto środków trwałych w budowie	1 112	-	-	-	-

Na dzień 30 września 2014 roku Spółka kwota zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych wynosi 411 tys. zł.

Na dzień 30 września 2014 roku Spółka użytkuje w ramach leasingu sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem o wartości netto 65 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tego tytułu wynosi 63 tys. zł (rata kapitałowa), odsetki wynoszą 1 tys. zł.

Spółka użytkuje także w ramach umów leasingu środki transportu. Wartość miesięcznych rat leasingowych wraz z ubezpieczeniem wynosi 16 tys. zł.

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

Na dzień 30 września 2014 roku prawo własności budynków położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149 600 tys. zł. Dodatkowo, na ww majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 447 tys. zł, zabezpieczająca wiarygodność układową. W lipcu br. Bank PKO BP S.A., za zgodą Zarządu IDEON S.A., dokonał wyceny ww majątku i rozpoczął egzekucję z tego majątku. Obecnie prowadzona będzie wycena przedmiotowej nieruchomości przez komornika celem postawienia jej do licytacji.

Do końca III kwartału br. hale fabryczne będące częścią składową przedmiotowej nieruchomości były częściowo wynajmowane. W I półroczu 2014 roku dokonano odpisu aktualizującego wartość ww nieruchomości. Ze względu na zły stan techniczny jednej z hal, Spółka planuje jej wyburzenie.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2014 roku

Kwota nakładów na aktywa trwałe w trzech kwartałach 2014 roku wynosi 1 762 tys. zł.

W 2014 roku Spółka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

Za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

	(tys. zł)				
	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	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:	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:	402	362	1 383	27	2 174
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-
Odwrocenie 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

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

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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2014 roku

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 rozwiązanej umowy leasingu podpisano umowę dzierżawy nieruchomości będącej głównym miejscem prowadzenia działalności Spółki. Po dniu bilansowym (tj. 31.12.2013 roku) 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 stanowiło zabezpieczenie zobowiązań z tytułu wypowiedzianej linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz udzielonych gwarancji bankowych. Zgodnie z wpisem na hipotecę ww nieruchomości istniało zabezpieczenie łącznie do kwoty 149 600 tys. zł. Dodatkowo, na ww majątku ustanowiono hipotekę przymusową na łączną kwotę 1 447 tys. zł, zabezpieczającą wierzytelność układową.

Kwota nakładów na aktywa trwałe w 2013 roku wyniosła 51 tys. zł. W 2013 roku Spółka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska.

12. Informacja o istotnych zmianach szacunkowych

12.1. Rezerwy na przyszłe zobowiązania

W okresie od stycznia do września 2014 roku Spółka nie tworzyła rezerw na przewidywane koszty dotyczące przyszłych zobowiązań, natomiast opłata zastępcza za 2013 rok, której termin płatności przypadał na 31 marca 2014 roku, została zaliczona do zobowiązań krótkoterminowych.

W analizowanym okresie nie dokonano oszacowania rezerw na przyszłe odprawy emerytalne lub koszty restrukturyzacji.

12.2. Odpisy aktualizujące

(tys. zł)

	31.12.2013	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	30.09.2014
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	-	10 000	-	-	10 000
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	225 093	15 748	102 303	-	138 538
Odpisy aktualizujące zapasy	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	311	102	331	-	82
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	37 034	3 662	20 243	-	20 453
Razem	262 438	29 512	122 877	-	169 073

12.3. Odroczonego podatku dochodowego

Wynikiem różnic pomiędzy wartością bilansową i podatkową pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2014 roku

jest zmiana szacunku wartości aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2014 roku nastąpił spadek aktywa o 3 424 tys. zł, z czego całą kwotę rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2014 roku nastąpił spadek rezerwy o 122 tys. zł, z czego całość rozliczono na zwiększenie zysku brutto.

W związku z tym wynik finansowy za III kwartał 2014 roku został obciążony z tytułu podatku odroczonego kwotą 3 302 tys. zł.

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

(tys. zł)

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 30.09.2014	Na dzień 31.12.2013	Za okres od 01.01 do 30.09.2014	Za okres od 01.01 do 31.12.2013
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Niewypłacone wynagrodzenia, niezapłacone składki ZUS, oraz rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze	541	1 508	(967)	451
Odsetki od pożyczki, obligacji i zobowiązań	697	922	(225)	583
Rezerwa na energię kolorową	1 437	1 437	-	200
Odpis aktualizujący zapasy	-	-	-	-
Strata podatkowa	-	1 323	(1 323)	(25)
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	5	12	(7)	(6)
Pozostałe różnice przejściowe	-	-	-	-
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	-	-	(1)
Nieuregulowane zobowiązania – „złe długi”	444	284	160	284
Aktywa dostępne do sprzedaży	4 940	6 002	(1 062)	6 002
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 064	11 488	(3 424)	7 488
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej	-	-	-	-
Kary umowne	-	-	-	-
Odsetki od należności, pożyczek, obligacji i weksli obcych	-	122	(122)	106
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	-	-	(18)
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	122	(122)	88

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2014 roku

Obciążenie wyniku netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	3 302	(7 400)
Obciążenie innych całkowitych dochodów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-

13. Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych

13.1. Dłużne papiery wartościowe

W sprawozdaniu na dzień 30 września 2014 roku Spółka nie prezentuje zobowiązań z tytułu dłużnych papierów wartościowych. 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 śródrocznym 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”.

13.2. Kapitałowe papiery wartościowe

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2014 roku w Spółce nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

14. Segmenty operacyjne

Działalność Spółki w podziale na segmenty w okresie od 1 stycznia do 30 września 2014 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	7 248	2 125	9 373
Koszty własny sprzedaży	8 182	1 253	9 435
Wynik na sprzedaży	(934)	872	(62)
Koszty sprzedaży	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	4 042	972	5 014
Wynik ze sprzedaży netto	(4 976)	(100)	(5 076)
Przychody i koszty niepodzielne			
Przychody operacyjne			27 553
Koszty operacyjne			34 291
Przychody finansowe			36 714

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2014 roku

Koszty finansowe			19 376
Podatek dochodowy			3 302
Wynik netto			2 222
Wartość aktywów	318	85 970	86 288
Zobowiązania i rezerwy	103	157 086	157 189
Nakłady na aktywa trwałe*		1 762	1 762
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne			
Amortyzacja	35	546	581
Utrata wartości aktywów	10	169 063	169 073

Segmenty operacyjne wyodrębniono ze względu na wartość osiągniętych 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 znaczną wartość rzeczowych aktywów Spółki oraz koordynację działalności gospodarczej w spółkach Grupy (np. usługi rozliczenia płać, 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 wyodrębniania segmentów lub podstawy wyceny zysku lub straty segmentu w porównaniu z ostatnim rocznym sprawozdaniem finansowym.

Działalność Spółki w podziale na segmenty w okresie od 1 stycznia do 30 września 2013 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	125 880	1 459	127 339
Koszty własny sprzedaży	119 924	1 217	121 141
Wynik na sprzedaży	5 956	242	6 198
Koszty sprzedaży	470	-	470

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2014 roku

Koszty ogólnego zarządu	10 890	223	11 113
Wynik ze sprzedaży netto	(5 404)	19	(5 385)
Przychody i koszty niepodzielne			
Przychody operacyjne			34 299
Koszty operacyjne			26 647
Przychody finansowe			7 586
Koszty finansowe			33 404
Podatek dochodowy			647
Wynik netto			(24 198)
Wartość aktywów	8 655	113 618	122 273
Zobowiązania i rezerwy	4 332	171 210	175 542
Nakłady na aktywa trwałe*	9	39	48
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne			
Amortyzacja	79	626	705
Utrata wartości aktywów	301	252 364	252 665

15. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

15.1. Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł.)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	Za okres od 01.01.2014 do 30.09.2014	Za okres od 01.01.2013 do 30.09.2013	Za okres od 01.01.2014 do 30.09.2014	Za okres od 01.01.2013 do 30.09.2013
Jednostki zależne	1 345	1 138	82	190
<i>WoodinterKom GmbH</i>	950	453	-	12
<i>Ideon Real Estate sp. z o.o.</i>	270	270	-	-
<i>Canuela Holdings Limited</i>	-	-	-	40
<i>PEC w Śremie S.A.</i>	-	253	-	127
<i>Idea Fix sp. z o.o.</i>	125		82	3
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-	-	1 502

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2014 roku

15.2. Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych-brutto		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 30.09.2014	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 30.09.2014	Na dzień 31.12.2013
Jednostki zależne	160	39 232	228	1 208
<i>WoodinterKom GmbH</i>	-	36 617	-	250
<i>Ideon Real Estate sp. z o.o.</i>	94	2 590	-	-
<i>Canuela Holdings Limited</i>	-	-	-	619
<i>PEC w Śremie S.A.</i>	-	-	214	214
<i>Idea Fix sp. Z o.o.</i>	66	25	14	125
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-	-	-

16. Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 30 września 2014 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 30 września 2014 roku została przedstawiona poniżej.

(tys. zł)

	30.09.2014	31.12.2013
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	1	1
· <i>wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu</i>	1	1
· <i>składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu</i>	-	-
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
Pożyczki i należności, w tym:	38 705	40 743
· <i>należności z tytułu dostaw i usług</i>	224	5 283
· <i>pozostałe należności</i>	38 481	26 023
· <i>udzielone pożyczki</i>	-	9 437
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	20 005	30 010
· <i>aktywa finansowe sklasyfikowane do sprzedaży</i>	20 000	30 000
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3	89
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	-	-
· <i>wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu</i>	-	-

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2014 roku

·składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	140 232	176 197
·zobowiązania z tytułu dostaw i usług	430	1 158
·pozostałe zobowiązania finansowe	138 830	170 643
·kredyty i pożyczki zaciągnięte	972	4 396
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	562	122

*Do pozostałych zobowiązań zakwalifikowano wierzytelności układowe

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)

	30.09.2014	31.12.2013
1. Wartości z kwotowań aktywów finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	4	3 163
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	38 705	71 133
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	20 005	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 okresie trzech kwartałów 2014 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	30.09.2014
Wartość obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	30 010
Podwyższenie kapitałów w trakcie okresu (konwersja długu na udziały)	2 864
Objęcie udziałów w nowo powstałej spółce zależnej	-
Zakup akcji od innych podmiotów	-
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość udziałów w związku z ich zbyciem	95 182
Inne zmniejszenia	-
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów	(12 869)
Sprzedaż udziałów i akcji spółek zależnych	(95 182)
Nabycie obligacji	-

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2014 roku

Naliczenie odsetek od obligacji	895
Wykup obligacji	(2 800)
Splata odsetek od obligacji	(2 165)
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość obligacji	(895)
Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość obligacji w związku z wykupem lub spłatą odsetek	4 965
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	20 005

Wynik na transakcjach zbycia aktywów finansowych został ujęty w rachunku zysków i strat za bieżący okres sprawozdawczy.

17. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej

W III kwartale 2014 roku nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poszczególnymi hierarchiami wartości godziwej.

18. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W III kwartale 2014 roku nie dokonano zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

19. Wierzytelności 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 sprawozdaniach na dzień 30 września 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku wszelkie zobowiązania według ww zasady zostały zaprezentowane jako wierzytelności układowe w podziale na długo- i krótkoterminowe (w pozycjach „Pozostałe zobowiązania długie- lub krótkoterminowe”) zgodnie z regulacjami prawa upadłościowego i naprawczego zostały wycenione wartości nominalnej powiększonej o odsetki doliczone do dnia poprzedzającego ogłoszenie upadłości. W niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym nie dokonano wyceny ww zobowiązań wg zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Poszczególne kategorie zobowiązań bilansowych uznanych na liście wierzytelności układowych, według stanu na dzień 30 września 2014 roku, przedstawia poniższa tabela:

(tys. zł)

Wierzytelności układowe według tytułów	30.09.2014	31.12.2013
1. Pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:	87 150	112 428
-zobowiązania z tytułu kredytów	43 699	62 922
-zobowiązania z tytułu pożyczek	476	1 274
-zobowiązania finansowe	16 610	20 442
-zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 630	1 711
-zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 750	3 060
-zobowiązania pozostałe	20 985	23 019

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2014 roku

2. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	35 775	39 412
-zobowiązania z tytułu kredytów	19 221	24 778
-zobowiązania z tytułu pożyczek	117	305
-zobowiązania finansowe	6 064	5 651
-zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 635	1 494
-zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	696	1 000
-zobowiązania pozostałe	8 042	6 184

Kwota umorzenia zobowiązań wchodzących do układu wynosi 13 300 tys. zł. Kwotę tę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odniesiono na długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Na dzień 30 września 2014 roku nastąpiła aktualizacja wartości wierzytelności układowych z powodu otrzymania przez Spółkę dodatkowych faktur dotyczących rozliczenia transakcji handlowych sprzed 4 września 2013 roku. Po spłacie zobowiązań, które miały miejsce do 30 czerwca 2014 roku, do uregulowania pozostało jeszcze 122 925 tys. zł. zobowiązań układowych. Zarząd przyjmuje, iż w obecnej sytuacji wykonanie układu będzie w głównej mierze uzależnione od stanowiska wierzycieli w kwestii przyjęcia zmienionych propozycji układowych. Jednak istotnym czynnikiem ryzyka realizacji postanowień układowych są terminy dotyczące finalizacji transakcji sprzedaży aktywów przeznaczonych do zbycia.

20. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W III kwartale 2014 roku Spółka nie dokonała wypłaty dywidendy.

21. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki.

22. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

Na początku 2014 roku ostatecznie rozstrzygnięty został spór ze Skarbem Państwa (Urząd Kontroli Skarbowej w Katowicach oraz Izba Skarbowa w Katowicach) o zapłatę odszkodowania za szkody wyrządzone na majątku IDEON S.A. wskutek niezgodnych z prawem działań organów skarbowych. W dniu 9 stycznia 2014 roku została oddalona skarga kasacyjna Prokuraturii Generalnej, a zasądzona kwota odszkodowania wraz z odsetkami wymagalna. W niniejszym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym ujęto otrzymane odsetki z powyższego Wyroku, w wysokości 29 476 tys. zł. Kwotę główną odszkodowania Spółka otrzymała i zaprezentowała w sprawozdaniu za 2013 rok.

23. Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postawień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego

Umowy o kredyty i pożyczki, zaciągnięte przed ogłoszeniem upadłości, na mocy Porozumienia z Wierzycielami oraz Postanowienia o ogłoszeniu upadłości układowej, zostały zakwalifikowane do wierzytelności układowych i w zależności od wysokości zobowiązania przypisane do odpowiedniej grupy wierzycieli.

Ponadto, na dzień 30 września 2014 roku, Spółka posiada zobowiązania z tytułu pożyczek pozostających poza układem w kwocie 972 tys. zł., których terminy spłat zostały częściowo naruszone.

24. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej

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

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

W lipcu 2014 roku Bank PKO BP S.A., za zgodą Zarządu IDEON S.A., dokonał wyceny majątku, którego jest wierzycielem hipotecznym - zabezpieczonym i rozpoczął egzekucję z tego majątku. Dokonał także, niepotrzebnej zdaniem Zarządu, egzekucji z kont bankowych.

Za wyjątkiem w/w okoliczności, nie miały miejsca inne zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które miałyby wpływ na 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.

25. Korekty błędów poprzednich okresów

W niniejszym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie dokonano korekt błędów poprzednich okresów, ponieważ takich błędów nie było.

26. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego

Dla IDEON S.A. czynnikiem mającym istotny wpływ na bieżącą sytuację jest sprzedaż PEC w Śremie S.A. oraz windykacja należności z rynku rosyjskiego, a także odzyskiwanie należności Spółki. Dalsze działania Zarząd uzależnia od efektu głosowania wierzycieli nad poprawionymi propozycjami układowymi i oczekuje obecnie na datę głosowania wierzycieli w sądzie.

Katowice, dnia 14 listopada 2014 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu