

**Jednostkowe sprawozdanie finansowe  
IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku**

Katowice, 20 marca 2015

## Spis treści

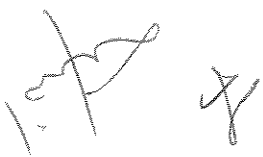
6	1. Informacje ogólne o Spółce .....	6
6	2. Czas trwania Spółki .....	6
7	3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A. za 2014 roku .....	7
7	4. Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A. ....	7
8	5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach .....	8
8	5.1. Profesjonalny osąd .....	8
8	5.2. Niepewność szacunków .....	8
9	6. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne .....	9
9	7. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu objętego sprawozdaniem finansowym .....	9
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	9. Kontynuacja działalności .....	9
9	10. Cykliczność, sezonowość .....	9
9	11. Korekty błędów poprzednich okresów .....	9
9	12. Korekty wyników mających zastosowanie w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym .....	9
10	13. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2014 roku .....	10
11	14. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości .....	11
11	14.1. Rzeczowe aktywa trwałe .....	11
11	14.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów .....	11
11	14.3. Nieruchomości inwestycyjne .....	11
12	14.4. Wartości niematerialne .....	12
12	14.5. Leasing .....	12
12	14.6. Aktywa finansowe .....	12
14	14.7. Instrumenty pochodne .....	14
14	14.8. Rachunkowość zabezpieczeń .....	14
15	14.9. Zapasy .....	15
16	14.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	16
16	14.11. Należności .....	16
17	14.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	17
17	14.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży .....	17
17	14.14. Kapitał własny .....	17
18	14.15. Zobowiązania finansowe .....	18
18	14.16. Zobowiązania .....	18
18	14.17. Rezerwy .....	18
19	14.18. Rozliczenia międzyokresowe .....	19
19	14.19. Utrata wartości aktywów .....	19
19	14.20. Przychody .....	19
20	14.21. Koszty finansowania zewnętrznego .....	20
21	14.22. Opodatkowanie .....	21
21	14.23. Wynik finansowy .....	21
21	14.24. Inne całkowite dochody .....	21
21	14.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	21
23	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....	23



25	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
26	SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITTYCH DOCHODÓW
28	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
30	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
32	NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE
34	NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU
35	NOTA NR 3. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE
37	NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE
38	NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYKRESOWE
38	A) Należności i rozliczenia międzykresowe
39	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 – udzielenie pożyczki
41	NOTA NR 8. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW
41	NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY
41	NOTA NR 10. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY
41	NOTA NR 11. KAPITAŁY
41	A) Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy
42	B) Liczba akcji składowych się na kapitał podstawowy
42	C) Zmiany liczby akcji
45	D) Kapitałowe papiery wartościowe
45	E) Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny
45	Na dzień 31 grudnia 2014 roku zmiany w kapitale z aktualizacji nie miały miejsca.
45	NOTA NR 12. REZERWY
46	NOTA NR 13. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI
47	NOTA NR 14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE
47	A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego
47	B) Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego
47	C) Zobowiązania z tytułu wyemitowania dłużnych instrumentów finansowych
48	D) Pozostałe zobowiązania finansowe
48	NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYKRESOWE
50	NOTA NR 16. PRZECHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW
50	NOTA NR 17. KOSZTY RODZAJOWE
51	NOTA NR 18. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH
51	NOTA NR 19. POZOSTAŁE PRZECHODY I KOSZTY
51	A) Pozostałe przychody
51	B) Pozostałe koszty
52	NOTA NR 20. PRZECHODY I KOSZTY FINANSOWE
52	A) Przychody finansowe
52	B) Koszty finansowe
53	NOTA NR 21. PODATEK DOCHODOWY
55	NOTA NR 22. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
56	NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE

10/11

58	NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH
58	NOTA NR 25. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI
58	A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanyymi
58	B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanyymi
59	NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH
61	NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZYCIAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIVEJ
61	NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH
61	NOTA NR 29. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM
61	A) Rzyzko walutowe
63	B) Rzyzko kredytowe
65	C) Rzyzko stopy procentowej
66	D) Rzyzko cen towarów
66	E) Rzyzko związane z płynnością
67	NOTA NR 30. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH
67	NOTA NR 31. NIESPEŁNIONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO
68	NOTA NR 32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE
68	NOTA NR 33. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, NAGRODACH I KORZYŚCIACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM KLUCZOWEJ KADRY ZARZĄDZAJĄCEJ
68	A) Inne transakcje z członkami zarządu i rady nadzorczej
69	NOTA NR 35. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCHEJ
70	NOTA NR 36. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM
71	



Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych prezentowanych w tysiącach złotych, 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 2014 roku wynosił: 1 EUR = 4,2623 zł

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

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

1. Kurs średni na dzień 31 grudnia 2014 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosił: 1 EUR = 4,1893 zł

2. Kurs średni na dzień 31 grudnia 2013 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosił: 1 EUR = 4,2110 zł

Dane finansowe	31.12.2014		31.12.2013	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	12 127	2 895	161 686	38 396
Zysk na działalności operacyjnej	(45 232)	(10 797)	(9 981)	(2 370)
Zysk (strata) brutto	(37 358)	(8 917)	(51 451)	(12 218)
Zysk (strata) netto	(48 724)	(11 631)	(44 051)	(10 461)
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	61	15	1 335	317
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(146)	(35)	(1 916)	(455)
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej	(1)	-	(2 390)	(568)
Przeplwy pieniężne netto, razem	(86)	(21)	(2 971)	(706)
Aktywa razem	38 594	9 055	121 398	29 272
Zobowiązania i rezerwy razem	160 436	37 641	194 524	46 905
Zobowiązania długoterminowe	98 001	23 006	135 694	32 719
Zobowiązania krótkoterminowe	62 435	14 635	58 830	14 186

10/15  
5  
4

Dane finansowe (ciąg dalszy)		31.12.2014		31.12.2013	
		tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Kapitał własny		(121 842)	(28 586)	(73 126)	(17 633)
Kapitał podstawowy		343 491	80 588	343 491	82 825
Liczba udziałów/akcji w sztukach		343 490 781		343 490 781	
Zysk (strata) netto zannualizowany na akcję w zł/EUR		(0,14)	(0,03)	(0,13)	(0,03)
Zysk (strata) netto na akcję w zł/EUR		(0,14)	(0,03)	(0,13)	(0,03)
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję w zł/EUR		(0,14)	-	(0,13)	(0,03)
Wartość księgowana na akcję w zł/EUR		(0,35)	(0,08)	(0,21)	(0,05)
Rozwodniona wartość księgowana na akcję w zł/EUR		(0,35)	(0,08)	(0,21)	(0,05)

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

IDEON

## 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 wykonczeniowych
  - sprzedaż hurtowa pali produktów pochodnych
  - sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych
  - sprzedaż hurtowa maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie oraz inżynierii (ładowej 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 sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A. za 2014 roku**  
**Oświadczenie o zgodności**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A. zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 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.).

a) Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2014 roku i kończący się 31 grudnia 2014 roku. Jako dane porównywalne w sprawozdaniu przedstawiono okres rozpoczynający się 1 stycznia 2013 roku i kończący się 31 grudnia 2013 roku.

b) Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla tego sprawozdania, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.

c) Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 20 marca 2015 roku.

d) Spółka prezentująca niniejsze jednostkowe sprawozdanie sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 20 marca 2015 roku.

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

Skład osobowy Zarządu na dzień 31 grudnia 2014 roku:

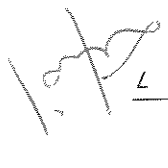
- Prezes Zarządu – Ireneusz Król
- Wiceprezes Zarządu – Mariusz Jabłoński

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

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2014 roku:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Ireneusz Nawrocki
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Witoldmierz 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 rozliczenia zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

### 5.2. Niepewność szacunków

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

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

- 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 niezapłaconych 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 świadczeń pochodzenia energii w odnawialnych źródłach energii

Spółka na koniec każdego okresu sprawozdawczego dokonuje oszacowania rezerwy na obowiązkowy zakup świadczeń pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii. Wysokość rezerwy jest wynikiem kalkulacji odpowiedzialnej 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 wiarogodnie 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 zasadę kontynuacji działalności, w niniejszym sprawozdaniu finansowym dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów z tytułu podatku odroczonego, ze względu na brak pewności jego wykorzystania w przyszłości.

**6. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne**  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe 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 nie uzyskano kontroli nad inną jednostką.

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

**9. Kontynuacja działalności**  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A. za 2014 rok, zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe.  
Zarząd ocenia sytuację finansową Spółki jako bardzo trudną, aczkolwiek podjęte działania, związane między innymi ze sprzedażą aktywów PEC w Śremie S.A. oraz windykacją należności z wyroku Sądu Arbitrażowego w Szytkiwarce, a także zmierzające do przyjęcia przez wierzycieli zmian propozycji układowych, mogą znacząco tę sytuację poprawić.  
W związku z powyższym istnieje realne zagrożenie kontynuacji działalności Spółki.

**10. Cykliczność, sezonowość**  
Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki.

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

**12. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym**  
W związku z brakiem zastrzeżeń podmiotu uprawnionego do badania nie dokonano korekt w niniejszym

Jednostkowym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych.

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

- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- MSSF 11 Wspólne ustalenia umowy,
- MSSF 12 Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach,
- MSR 27 Jednostkowe sprawozdanie finansowe,
- MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach,
- Zmiany do MSR 32 Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych,
- Jednostki inwestycyjne (Zmiany do MSSF 10, MSSF 11, MSSF 12 i MSR 27 ),
- Zmiany do MSR 36 Utrata wartości aktywów,
- Zmiany do MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena

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:

- Interpretacja KIMSF 21 Opłaty (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 17czerwca 2014 roku lub później),
- MSSF 14 Regulatory Deferral Accounts (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- MSSF 15 Przychody z umów z klientami (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później),
- MSSF 9 Instrumenty finansowe (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 11 Ujmowanie nabycia udziałów we wspólnych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 i MSR 38 Wyjaśnienia w zakresie akceptowanych metod ujmowania i amortyzacji (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 i MSR 41 Rolnictwo: Rosliny (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 19 Świadczenia pracownicze (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lutego 2015 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 27 Jednostkowe sprawozdanie finansowe (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających 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/MSSF.

##### 14.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

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

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia/koszcie wytworzenia. Na dzień nabycia/koszt wytworzenia powiększają koszty finansowania zewnętrznego na finansowanie 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 łądowej: 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. Wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji.

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

#### 14.4. Wartořci niematerialne

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

Odpisów amortyzacyjnych od wartořci niematerialnych dokonuje się metoda liniową, przez okres przewidywanego uŹytkowania, który dla poszczególnych rodzajów wartořci niematerialnych wynosi:

- oprogramowanie komputerowe – 2-5 lat,
- licencja na programy komputerowe – 2-5 lat,
- nabyte prawa majątkowe – w okresie uŹytkowania ustalonego indywidualnie dla skłdników praw majątkowych.

Jeđnostka nie posiada wartořci niematerialnych o nieokreślonym okresie uŹytkowania.

Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na koniec kaędego okresu sprawozdawczego. Wszelkie zmiany wynikające z przeprowadzonej weryfikacji ujmują się jako zmian szacunków.

Wszelkie koszty finansowania zewnętrznego poniesione na dostosowywany skłdnik wartořci niematerialnych ujmują się w cenie nabycia.

#### 14.5. Leasing

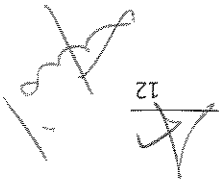
Leasing rzeczowych aktywów trwcych, przy których leasingobiorca przyjmuje wszystkie korzyřci i rodzaje ryzyka wynikające z tytułu wlasnořci, klasyfikowany jest jako leasing finansowy. Aktywa uŹytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jako aktywa i wyceniane w ich wartořci godziwej w momencie ich nabycia nie wyŹszej jednak niŹ wartořć minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowzanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowzań finansowych. Część odsetkowa pitnořci obciza koszty finansowe przez okres trwania leasingu.

Umowa leasingu, w ramach której znacząca część ryzyka i poŹytków z tytułu wlasnořci 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 wartořci godziwej (w tym aktywa finansowe przeznaczone do obrotu),
- poŹyczki udzielone i naleŹnořci wlasne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalnořci,



- 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.

Pozyczki i należności własne

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

Pozyczki i należności zalicza się do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego. Pozyczki 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 wyjątkiem 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 być 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 znaczeń 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.

Pozycyki i należności oraz inwestycje utrzymane 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 wartości 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 aktywnej i wykazywane są w 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.

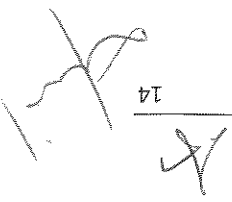
Zyski i straty wynikające ze zmian wartości handlowego instrumentu pochodnego wskutek wyceny na koniec okresu sprawozdawczego bądź też w wyniku jego rozliczenia odnoszone są jako przychody lub koszty finansowe w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

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 jeđnostek zagranicznych.

Zabezpieczenie wartości godziwej służy ograniczeniu ryzyka zmian wartości aktywów lub pasywów ujętych w bilansie jeđnostki 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 przeliczania 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 jeđnostki. 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 aktualizacji wyceny. Wiekłość ta nie może być jeđnak wyższa od wartości godziwej skumulowanych aktualizacji wyceny. Część ujęta w kapitale z aktualizacji wyceny zostaje odniesiona na wynik finansowy w momencie, w którym zabezpieczenie przysię zobowiązanie lub planowana transakcja powodują powstanie przychodów lub kosztów. Jeđli w wyniku realizacji zabezpieczonych transakcji powstana aktywa lub zobowiązania, to z chwilą wprowadzenia do ksiąg rachunkowych ich wartość początkowa zostanie skorygowana o zyski lub straty z przeliczania instrumentu zabezpieczającego ujęte dotychczas w kapitale z aktualizacji wyceny. Wynik z wyceny instrumentu zabezpieczającego zostanie wykągowany z kapitału i podwyższony lub obniżony wartość początkową tych składników.

Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jeđnostek zagranicznych ma na celu ograniczenie ryzyka kursowego, które wpływa na wartość udziałów w jeđnostkach 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 przeliczania instrumentu zabezpieczającego w części nieefektywnej, tj. spowodowane przez ryzyko nie będące przedmiotem zabezpieczenia, odnoszone są na wynik finansowy bieżącego okresu.

#### 14.9. Zapasy

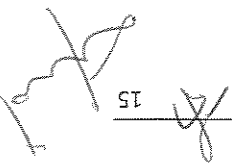
Do zapasów zalicza się:

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

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

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

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



Zapasy wyceniane są wedlug ceny zakupu lub kosztu wytworzenia lub teŹ wedlug wartoŹci netto moŹliwej do uzyskania w zaleŹnoŹci od tego, która z tych kwot jest niŹsza. WartoŹć netto moŹliwa o szacowane do szacowana cena sprzedaŹy dokonywanej w normalnym toku działañoŹci, pomniejszona o szacowane koszty niezbęđne do doprowadzenia sprzedaŹy do skutku.

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

Jeđnostka tworzy odpisy aktualizujące na zapasy o okresie zalegania powyŹej 12 miesięcy oraz takie, które utraciły swoje cechy uŹytkowe. Odpisów aktualizujących nie dokonuje się na zapasy, których przeznaczeniem jest utrzymanie cigłoŹci 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 przejŹciowe,
- przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych
- przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.

Różnice przejŹciowe są to różnice między wartoŹci bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jeđnostki, a jego wartoŹci podatkową.

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

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

Dodatnie różnice przejŹciowe powodują powstanie kwot do opodatkowania uwzględnianych w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartoŹć 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 wedlug przewidywań bęđ 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, Źe jeđnostka posiada tytuł uprawniający do takiej kompensaty.

#### 14.11. NaleŹnoŹci

NaleŹnoŹci to spodziewane wpływy korzyŹci ekonomicznych, które nastpi powyŹej roku licząc od końca okresu sprawozdawczego (naleŹnoŹci długoterminowe) i ujmje się je w aktywach trwałych, oraz wszystkie inne naleŹnoŹci, których termin wymagalnoŹci występuje w ciągu 12 miesięcy od końca okresu

sprawozdawczego (należności krótkoterminowe). Należnościami krótkoterminowymi są również wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, które mają okres zapadalności dłuższy niż 12 miesięcy. Należności krótkoterminowe zalicza się do aktywów obrotowych.

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

Należności z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo według wartości godziwej. Po początkowym ujęciu należności te wycenia się w kwocie wymaganj 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 wymaganj 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 wymaganj zapłaty.

#### 14.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) zaklasyfikowanych jako przeznaczone 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 zostałaaby 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 stanowi:

- 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 wyceniane przez jednostkę ujmowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o bezpośrednie koszty emisji!

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwowý 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 końcu 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 przeliczania 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 obecną, wynikającą ze zdarzeń przeszłych obowiązek, którego wypięnienie, według oczekiwań, spowoduje wypływ z jednostki środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Zobowiązania ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

Do zobowiązań zalicza się:

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

#### 14.17. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy istnieje obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypięnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków usabiających 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

zysk6w i strat aktualnarialnych oraz koszt6w 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, stawu pracy oraz średniego wynagrodzenia w jednostce. Wycena świadczeń z tego tytułu dokonywana jest na koniec każdego roku obrotowego.

#### 14.18. Rozliczenia międzyokresowe

Dokonyje się czynnych rozliczeń międzyokresowych koszt6w, jeżeli dotyczą one przyszłych okres6w sprawozdawczych oraz rozliczenia międzyokresowe przychod6w w celu zaliczenia tych przychod6w do przyszłych okres6w sprawozdawczych w momencie, kiedy przychody te zostaną zrealizowane. Biernie rozliczenia międzyokresowe koszt6w dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań, przypadających na bieżący okres sprawozdawczy i są prezentowane w pozycji zobowiązania w podziale na długi i kr6tkoterminowe.

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 czynsz6w, składek na ubezpieczenia.

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się:

- koszty z tytułu napraw gwarancyjnych i rekojmii za sprzedane produkty/usługi prawdopodobne do poniesienia w następnym okresie sprawozdawczym (powyżej 12-stu miesięcy).

Rozliczenia międzyokresowe czynne i biernie wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odpowiednio jako kr6tkoterminowe należności lub zobowiązania.

#### 14.19. Utrata wartości aktyw6w

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

Na każdy koniec okresu sprawozdawczego dokonuje się oceny, czy występują obiektywne dowody na to, że składnik aktyw6w finansowych lub grupa aktyw6w finansowych utraciły wartość. Jeżeli takie dowody występują to należy dokonać aktualizujących wartości składnika aktyw6w finansowych.

Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości dla instrument6w dłużnych dostępnym do sprzedaży jest możliwe, jeżeli istnieją obiektywne dowody, że kwota możliwa do uzyskania wzrosła. Nie ma możliwości odwr6cenia strat dla instrument6w kapitałowych.

#### 14.20. Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmują się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towar6w i usług, akcyzę, rabaty i opusty. Przychody ujmują się w następujący sposób:

- a) Przychody ze sprzedaży wyrob6w gotowych, towar6w i materiałów ujmują się wtedy, gdy:

- jednostka przekazata nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, wyrobów gotowych i materiałów,
- jednostka przestaje być trwałe 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 wyznaczyć w sposób wiarygodny,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez jednostkę w związku z transakcją, można wyznaczyć w sposób wiarygodny.

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

- kwotę przychodów można wyznaczyć w sposób wiarygodny,
- istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarca 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 wyznaczone 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 utworzenia 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 wliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wliczany 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 wliczany 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 ujętych w bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

#### 14.23. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostka sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

#### 14.24. Inne całkowite dochody

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

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

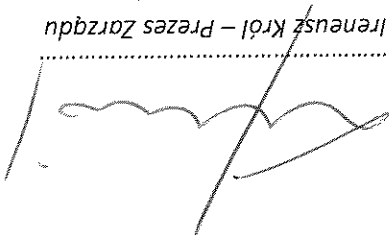
Inne całkowite dochody są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentowane jako kapitał z aktualizacji wyceny.

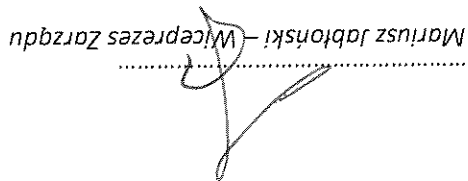
#### 14.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządza się wg metody pośredniej, tj. poprzez skorygowanie zysku lub straty na działalności operacyjnej o: zmiany stanu zapasów, należności i zobowiązań, pozycje

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

Katowice, dnia 20 marca 2015 roku

  
.....  
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

  
.....  
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

**SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

AKTYWA	Na dzień 31.12.2014	Na dzień 31.12.2013
<b>A. Aktywa trwałe (dlugoterminowe)</b>	<b>11 499</b>	<b>38 247</b>
1. Rzeczowe aktywa trwałe	1 820	14 037
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	2 257	2 257
3. Nieruchomości inwestycyjne	-	-
4. Wartość firmy	-	-
5. Inne wartości niematerialne	175	324
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności	-	-
7. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
8. Długoterminowe aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży	5	10
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	11 488
10. Udzielone pożyczki	-	-
11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	7 242	10 131
<b>B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</b>	<b>27 095</b>	<b>83 151</b>
1. Zapasy	-	1
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	7 091	33 723
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	-	9 900
4. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	1	1
5. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
6. Walutowe kontrakty terminowe	-	-
7. Udzielone pożyczki	-	9 437
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3	89
9. Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	20 000	30 000
<b>Aktywa razem</b>	<b>38 594</b>	<b>121 398</b>

PASYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2014	Na dzień 31.12.2013
<b>A. Kapitał własny</b>		(121 842)	(73 126)
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		200	192
7. Zysk/strata z lat ubiegłych		(416 817)	(372 766)
8. Zysk/strata roku bieżącego		(48 724)	(44 051)
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>		98 001	135 694
1. Rezerwy	Nota nr 12	-	-
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 21	-	122
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	229	-
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	327	46
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	97 445	135 526
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		62 435	58 830
1. Rezerwy	Nota nr 12	-	1 066
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	1 216	4 396
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 13	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	138	76
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	61 081	53 292
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
<b>Pasywa razem</b>		38 594	121 398

(tys. zł)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01 do 31.12.2014	Za okres od 01.01 do 31.12.2013
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	12 127	161 686
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	12 095	159 050
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		32	2 636
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17	-	582
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	8 130	12 659
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	38 773	37 359
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	75 907	36 735
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(45 232)	(9 981)
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	42 074	6 151
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	34 200	47 621
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		(37 358)	(51 451)
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	11 366	(7 400)
I. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		(48 724)	(44 051)
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (I+M)		(48 724)	(44 051)

**SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	Za okres od 01.01 do 31.12.2014	Za okres od 01.01 do 31.12.2013
	NOTA	
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	12 127
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	12 095
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		32
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17	-
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	8 130
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	38 773
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	75 907
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E-F-G)		(45 232)
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	42 074
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	34 200
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		(37 358)
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	11 366
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		(48 724)
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		(48 724)
O. Inne całkowite dochody netto		8
- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut		-
- w tym zysk/strata z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży		-
- w tym zysk/strata z tytułu różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych		8
P. Całkowite dochody ogółem		(48 716)
		(44 035)

27

			- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej]
			- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej]
			- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej]
	(0,14)	(0,13)	- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej]
			Zysk/ strata na jedną akcję w zł:
Za okres od 01.01 do 31.12.2014			
Za okres od 01.01 do 31.12.2013			

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku

IDEON

**SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

(tys. zł)

METODA POŚREDNIA		
Za okres od 01.01 do 31.12.2014	Za okres od 01.01 do 31.12.2013	
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk/ strata brutto	(37 358)	(51 451)
Korekty o pozycje:	37 419	52 786
Amortyzacja	739	882
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty i przychody z tytułu odsetek	(366)	11 261
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	13 447	6 052
Zmiana stanu rezerw	(1 065)	(10 687)
Zmiana stanu zapasów	1	(1)
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	50 034	18 703
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(8 134)	24 445
Zapłacony/ zwrocony podatek dochodowy	9 900	(9 900)
Inne korekty	(27 137)	12 031
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej</b>	<b>61</b>	<b>1 335</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	22	514
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	16	-
Wpływy z tytułu odsetek	-	-
Wpływy z tytułu dywidend	-	-
Spłaty udzielonych pożyczek	-	-
Inne wypływy	501	396
Wydanki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(233)	(60)
Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne	-	-

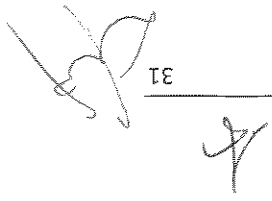
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	-	(5)
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Inne wydatki	(452)	(2 761)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(146)	(1 916)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	5	2 978
Wpływy netto z emisji akcji, weksli, bonów	-	-
Wpływy netto z emisji obligacji	-	100
Inne wpływy	-	102
Spłata kredytów i pożyczek	-	(4 305)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(5)	(98)
Wypuk dłużnych papierów wartościowych	-	-
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	(1)	(1 167)
Inne zobowiązania finansowe	-	-
Inne wydatki	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(1)	(2 390)
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów	(86)	(2 971)
Środki pieniężne, ekwiwalenty i środki pieniężne na początek okresu	89	3 060
Środki pieniężne, ekwiwalenty i środki pieniężne na koniec okresu	3	89
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów i środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-	-
Środki pieniężne, ekwiwalenty i środki pieniężne na koniec okresu	3	89
Środki pieniężne, ekwiwalenty i środki pieniężne na koniec okresu wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	3	89



Katowice, dnia 20 marca 2015 roku

.....  
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....  
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu



NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Za okres od 01 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014

(tys. zł)

Razem rzeczowy majątek trwały	Pozostałe	Środki transportu	Maszyny i urządzenia	Budynki i budowle	
16 776	429	-	571	15 776	Wartość brutto na początek okresu
1 945	78	534	20	1 313	Zwiększenia
-	-	-	-	-	- nabycie
-	-	-	-	-	- inne
16 232	86	-	370	15 776	Zmniejszenia
944	72	-	90	782	- zbycie
15 288	14	-	280	14 994	- inne, w tym (wymienić jeśli występują):
-	-	-	-	-	działalność zaniechana
-	-	-	-	-	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia
2 489	421	534	221	1 313	Wartość brutto na koniec okresu
2 739	394	-	375	1 970	Wartość umorzenia na początek okresu
606	88	80	56	382	Zwiększenia
2 676	85	-	240	2 351	Zmniejszenia, w tym (wymienić jeśli występują):
-	-	-	-	-	działalność zaniechana
-	-	-	-	-	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia
669	397	80	191	1	Wartość umorzenia na koniec okresu
-	-	-	-	-	Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu
10 000	-	-	-	10 000	Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości
10 000	-	-	-	10 000	Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):
-	-	-	-	-	działalność zaniechana
-	-	-	-	-	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia
-	-	-	-	-	Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu
1 820	24	454	30	1 312	Wartość netto na koniec okresu
1 295	-	-	-	1 295	* w tym wartość netto środków trwałych w budowie

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych wynoszą 593 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Spółka użytkuje w ramach leasingu użytkuje w ramach umów leasingu środki transportu. Wartość miesięcznych rat leasingowych wraz z ubezpieczeniem wynosi 16 tys. zł.

W miejsce rozwiĄzanej umowy leasingu, dotyczĄcej nieruchomości bĄdĄcej siedzibĄ Spółki, podpisano umowę dzierżawę oraz przedwstĄpnĄ umowę sprzedaży, zgodnie z którĄ dotyczĄcym leasingodawca zobowiĄzuje się sprzedać a IDEON S.A. kupić przedmiotowĄ nieruchomoość w terminie do 31 marca 2021 roku. Zgodnie z zapisami umownymi zaliczki przekazywane na poczet ceny zakupu bĄdĄ jednocześnিয়ে zmniejszały kwotę odszkodowania z tytułu przedterminowego rozwiĄzania umowy leasingu. Z uwagi na opóźnienia w zapatach istnieje zagrozenie, że powyższa umowa zostanie rozwiązana.

Na dzieŃ 31 grudnia 2014 roku prawo wlasności budynków połoonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiĄzań z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżĄcym oraz na udzielenie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149 600 tys. zł. Dodatkowo, na w w majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łącnĄ kwotę 1 447 tys. zł, zabezpieczajĄca wierzitelnooość układowĄ. W lipcu br. Bank PKO BP S.A., za zgodĄ ZarĄdu IDEON S.A., dokonał wyceny w w majątku i rozpoznał egzekucję z tego majątku.

W 2014 roku dokonano odpisu aktualizujĄcego wartooość w w nieruchomości. W drugim półroczu 2014 roku zaprestano wynajmować majątek Zgody i przekwalifikowano jako aktywa przeznaczane do zbycia lub likwidacji. W zwiĄzku z postawieniem w stan likwidacji odwrócono opis aktualizujĄcy. W chwili obecnej hale fabryczne bĄdĄce częciĄ składowĄ przedmiotowej nieruchomości zostały częściowo wyburzone.

Kwota nakładow na aktywa trwałe w 2014 r. wynosi 1 945 tys. zł. W 2014 roku Spółka nie poniosła nakładow na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładow na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

Za okres od 01 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

(tys. zł)

Razem rzeczowy majątek trwały	Pozostałe	Środki transportu	Maszyny i urządzenia	Budynki i budowle	Zwłkszenia	- nabyte	- inne	Zmniejszenia	- zbycie	- inne, w tym (wymienić jeśli występujĄ):	działalnooość zaniechana	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	Wartość brutto na koniec okresu	Wartość umorzenia na poczĄtek okresu	Zwłkszenia	Zmniejszenia, w tym (wymienić jeśli występujĄ):	działalnooość zaniechana
29 806	467	1 374	1 078	26 887	19	2	20	29	70				15 776	1 827	545	402	
19	-	-	-	19	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
13 100	67	1 394	509	11 130	19	2	20	29	70				15 776	1 827	545	402	
755	39	21	435	260	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
12 345	28	1 373	74	10 870	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				15 776	1 827	545	402	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51				16 776	400	729	2 174	
-	-	-	-	-	19	2	20	29	51								

jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok

Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 970	375	-	-	2 739
Odps 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	-	-	-	-	-
Odps aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	13 806	196	-	-	14 037
* w tym wartość netto środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-

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), a odsetki 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 rozwiązanej umowy leasingu podpisano umowę dzierżawy nieruchomości będącej głównym miejscem prowadzenia działalności Spółki. Po dniu bilansowym podpisano 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.

Na dzień 31 grudnia 2013 roku prawo własności budynków położonych w Świątobrowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowiło zabezpieczenie zobowiązań z tytułu wypowiedzianej linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz udzielonych gwarancji bankowych. Zgodnie z wpisem na hipotece w nieruchomości wartość zabezpieczenia określono łącznie do kwoty 149 600 tys. zł. Dodatkowo, na ww majątku ustanowiona jest hipoteka przynusowa na łączną kwotę 1 447 tys. zł, zabezpieczająca wierzytelność układową.

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

#### NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

Wartość brutto na początek okresu	2 257	9 003
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	6 746
Wartość brutto na koniec okresu	2 257	2 257
31.12.2014	31.12.2013	



Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok

Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	-	1 120
Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość odpisu z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	175	-	-	-	175

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

Spółka nie poniosła nakładów na wartości niematerialne w 2014 roku.

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

Za okres od 01 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

(tys. zł)

Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe wartości niematerialne	Razem
				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. utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok

Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartości odpisu z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	324	324	-	-	324

#### NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE

(tys. zł)

Woodinterkom GmbH	74 059	74 059	
Odpis aktualizujący wartość udziałów Woodinterkom GmbH	(74 059)		
Canuela Holdings LTD	95 181		
Odpis aktualizujący wartość udziałów Canuela Holdings LTD	-		
Regnon S.A.	7 930		
Odpis aktualizujący wartość akcji Regnon S.A.	-		
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.	-		
Odpis aktualizujący wartość akcji PEC w Śremie S.A.	-		
Ideon Real Estate Spółka z o.o.	2 869		
Odpis aktualizujący wartość udziałów Ideon Real Estate Spółka z o.o.	(2 869)		
Idea-Fix Spółka z o.o.	5		
<b>Razem</b>		5	10

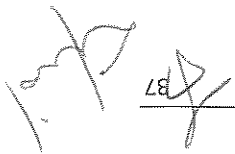
Akcje spółki Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A., w niniejszym sprawozdaniu, zostały zaprezentowane w pozycji aktywów sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży. W bieżącym okresie sprawozdawczym dokonano sprzedaży 100% udziałów w spółce zależnej Canuela Holdings LTD oraz zakupu 28 % udziałów w spółce zależnej Woodinterkom GmbH. W bieżącym okresie sprawozdawczym dokonano podwyższenia kapitału w jednostce zależnej Ideon Real Estate Spółka z o.o.

#### NOTA NR 5. ZAPASY

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Spółka nie posiada zapasów.

(tys. zł)

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



jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok

Produkty gotowe	-	-	-
Towary	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

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

#### NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

##### A) Należności i rozliczenia międzyokresowe

(tys. zł)

	31.12.2014	31.12.2013
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):	196	5 594
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	196	5 594
- od jednostek powiązanych	25	4 262
- od jednostek pozostałych	171	1 332
Przeplaty:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe należności (brutto):	36 292	63 368
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	36 292	63 368
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	11 641	12 237
- część długoterminowa	7 242	10 131
- część krótkoterminowa	4 399	2 106
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(33 796)	(37 345)
<b>Razem (netto):</b>	<b>14 333</b>	<b>43 854</b>

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)

	31.12.2014	31.12.2013
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	20	311

Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	8	4 094
--	---	-------

Pozostałe należności krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2014 roku dotyczą głównie:

- należności z tytułu umów przewlewu wierzycielności w kwocie 1 632 tys. zł,
- pozostałe w kwocie 322 tys. zł.

Rozliczenia międzykresowe czynne długo- i krótkoterminowe, na dzień 31 grudnia 2014 roku, dotyczą przede wszystkim odszkodowania z tytułu zerwanej umowy leasingu, rozliczanego z zawartą umową zakupu nieruchomości stanowiącej poprzednio przedmiot leasingu.

Zgodnie z zapisami Przedwstępnej umowy sprzedaży z dnia 15 stycznia 2014 roku, kwota odszkodowania będzie zmniejszana po dokonaniu każdorazowej wpłaty części ceny na poczet zakupu przedmiotowej nieruchomości. Terminy spłat zaliczek nie zostały dotrzymane, w związku z czym istnieje zagrożenie, że PKO Bankowy Leasing sp. z o.o. złoży oświadczenie o natychmiastowej wymagalności pozostałych rat lub odstąpi od umowy i zażąda wydania nieruchomości.

#### B) Należności z tytułu podatku dochodowego

Na dzień 31 grudnia 2014 roku należności z tytułu podatku dochodowego nie występują.

### NOTA NR 7. AKTYWA FINANSOWE

#### A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

	31.12.2014	31.12.2013
Akcie spółek notowanych na giełdzie	-	-
Akcie/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	1	1
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

(tys. zł)

#### B) Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

	31.12.2014	31.12.2013
Obliczanie komercyjne	-	24 882
Odpis aktualizujący wartość obliczania komercyjnych	-	(24 882)
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(tys. zł)

#### C) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

	31.12.2014	31.12.2013
Obliczanie komercyjne	-	224
Odpis aktualizujący wartość obliczania komercyjnych	-	(224)

(tys. zł)

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.

Razem	-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-

Zmiana stanu obligacji komercyjnych, długo i krótkoterminowych, w 2014 roku przedstawia się następująco:

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Wg stanu na dzień 31.12.2013	Emisja w okresie 01.01. - 31.12.2014	Wypkup/umorzenie w okresie 01.01. - 31.12.2014	Wg stanu na dzień 31.12.2014
Obligacje Seria A/AA na okaziciela	19 300	-	19 300	-
Obligacje Seria A imienne	200	-	200	-
Obligacje Seria A na okaziciela	4 300	-	4 300	-
<b>Razem</b>	<b>23 800</b>	<b>-</b>	<b>23 800</b>	<b>-</b>
Odsetki od obligacji	1 306	-	1 306	-
<b>Razem</b>	<b>25 106</b>	<b>-</b>	<b>25 106</b>	<b>-</b>

(tys. zł)

#### D) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2014 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynika z następujących tytułów:

	31.12.2014	31.12.2013
Centrozap Finance sp. z o.o.	-	4 656
Ideon Real Estate sp. z o.o.	67	2 157
Woodinterkom GmbH	131	9 437
Odpis aktualizujący wartość pożyczek	(198)	(6 813)
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>9 437</b>

(tys. zł)

Udzielone jednostkom powiązanym:

Krótkoterminowe	Efektowna stopa procentowa	Waluta	Termin spłaty	Stan na 31.12.2014	Zabezpieczenia
Ideon Real Estate Sp. z o.o.	10% w skali roku	PLN	31-12-2015	20	brak
Woodinterkom GmbH	10% w skali roku	PLN	31-12-2015	3	brak
	2% w skali roku	EUR	30-09-2015	128	brak
Odsetki od udzielonych pożyczek				47	
Odпис aktualizujący				(198)	

(tys. zł)

40

#### NOTA NR 8. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

	31.12.2013	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	31.12.2014
Odписy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	-	10 000	10 000	-	-
Odписy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	311	67	359	1	20
Odписy aktualizujące pozostałe należności	37 034	28 065	31 341	18	33 776
Odписy aktualizujące aktywo z tytułu podatku odroczonego	-	8 407	-	-	8 407
Odписy aktualizujące aktywa finansowe	225 093	13 948	135 913	1	103 129
<b>Razem</b>	<b>262 438</b>	<b>60 487</b>	<b>177 613</b>	<b>20</b>	<b>145 332</b>

(tys. zł)

#### NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	31.12.2014	31.12.2013
Środki pieniężne w banku i w kasie	3	89
Lokaty krótkoterminowe	-	-
<b>Razem, w tym:</b>	<b>3</b>	<b>89</b>
-środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zamiechanaj	-	-
-środki pieniężne w banku i w kasie, o ograniczonej możliwości dysponowania	-	86

(tys. zł)

#### NOTA NR 10. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

	31.12.2014	31.12.2013
Akcje w innych podmiotach	46 003	141 184
Odпис aktualizujący wartość aktywów sklasyfikowanych do sprzedaży	(26 003)	(111 184)
<b>Razem</b>	<b>20 000</b>	<b>30 000</b>

(tys. zł)

W 2014 roku dokonano odpisu aktualizującego akcje spółki zależnej PEC w Śremie S.A., urealnijając ich wartość do poziomu ceny rynkowej].

#### NOTA NR 11. KAPITAŁY

##### A) Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W 2014 roku nie dokonano wypłaty dywidendy.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok

**B) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy**

31.12.2013	31.12.2014	
343 490 781	343 490 781	Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 zł/akcja
343 490 781	343 490 781	Razem

**C) Zmiany liczby akcji**

Za okres od 01 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014

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 2014 były w pełni opłacone.

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.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 31 grudnia 2013 roku kapitał podstawowy IDEON S.A. wyniósł 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	

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok

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
<b>Razem</b>			<b>343 490 781</b>		<b>343 491</b>		

**D) Kapitałowe papiery wartościowe**

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku w Spółce nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

**E) Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny**

Na dzień 31 grudnia 2014 roku zmiany w kapitale z aktualizacji nie miały miejsca.

**NOTA NR 12. REZERWY**

Za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014

(tys. zł)

Razem	1 066	1 066	-	1 066
Rezerwy				
Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne				
Pozostałe rezerwy	1 066	1 066	-	1 066
Wartość na początek okresu, w tym:				
- krótkoterminowe na początek okresu	1 066	1 066	-	1 066
- długoterminowe na początek okresu	-	-	-	-
Zwiększenia				
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	-	-	-	-
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Zmniejszenia				
- wykorzystane w ciągu roku	-	-	-	-
- rozwiązane ale niewykorzystane	1 066	1 066	-	1 066
Wartość na koniec okresu w tym:				
- krótkoterminowe na koniec okresu	-	-	-	-
- długoterminowe na koniec okresu	-	-	-	-

(tys. zł)

Za okres od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013

W 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.

Razem	11 752	6 509	5 243	11 752
Rezerwy				
Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne				
Pozostałe rezerwy	11 752	6 509	5 243	11 752
Wartość na początek okresu, w tym:				
- krótkoterminowe na początek okresu	11 600	6 509	5 091	11 600
- długoterminowe na początek okresu	152	-	152	152

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok

Zwiększenia	3 019	-	3 019
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	3 019	-	3 019
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	13 705	5 243	8 462
- wykorzystane w ciągu roku	618	618	-
- rozwiązane ale niewykorzystane	13 087	4 625	8 462
Wartość na koniec okresu w tym:	1 066	-	1 066
- krótkoterminowe na koniec okresu	1 066	-	1 066
- długoterminowe na koniec okresu	-	-	-

W sprawozdaniu za 2013 rok Spółka wykazała krótkoterminową rezerwę na przewidywane koszty dotyczące przyszłych zobowiązań wynikających z obowiązku zakupu świadczeń pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii, której termin płatności upłynął 31 marca 2014 roku.

### NOTA NR 13. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

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.

Stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek przedstawiają poniższe tabele

Zabezpieczenia	Stan na:	31.12.2014	31.12.2013	Brak
		225	-	
Razem				
		4	-	
		229	-	

(tys. zł)

(tys. zł)

Zabezpieczenia	Stan na (w tys. zł)	31.12.2014	31.12.2013	Brak
		674	674	
Razem				
		22	22	
		22	22	

(tys. zł)

Pożyczki długoterminowe	Efektowna stopa procentowa	Termin spłaty	31.12.2014	31.12.2013	Brak
Razem					
			22	22	
			22	22	

(tys. zł)

Pożyczki krótkoterminowe	Efektowna stopa procentowa*	Termin spłaty	31.12.2014	31.12.2013	Brak
Razem					
			22	22	
			22	22	

(tys. zł)

Wojewódzki Urząd Pracy - Wydział FGSP	ustawowe	25.10.2013	22	22	Brak
Razem					
			22	22	
			22	22	

(tys. zł)

Izba Rozliczeniowa Giełd Towarowych	5% w skali roku	30.09.2014	-	-	Wierzytelności przyszłe Ideon S.A.
Razem					
			-	-	
			-	-	

(tys. zł)



układu, zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych zostały ujęte jako wierzytelności układu, zobowiązania z tytułu obligacji, tracąc swój charakter zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów dłużnych, w niniejszym sprwzozdaniu z sytuacji finansowej, zostały zaprezentowane jako długo- i krótkoterminowe zobowiązania układowe w kategorii "Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzykresowe" lub "krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzykresowe".

#### D) Pozostałe zobowiązania finansowe

W sprwzozdaniu na dzień 31 grudnia 2014 roku inne zobowiązania finansowe nie występują.

#### NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYKRESOWE

(tys. zł)

	31.12.2014	31.12.2013
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	548	1 158
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	548	1 158
- od jednostek powiązanych	-	26
- od jednostek pozostałych	548	1 132
Przedpłaty:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
Pozostałe zobowiązania:	144 534	174 647
- część długoterminowa	84 001	122 534
- część krótkoterminowa	60 533	52 113
Rozliczenia międzykresowe bierne:	60 533	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Rozliczenia międzykresowe przychodów:	13 444	13 013
- część długoterminowa	13 444	12 992
- część krótkoterminowa	-	21
Razem	158 526	188 818

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

Główne pozycje pozostałych zobowiązań krótko- i długoterminowych na dzień 31 grudnia 2014 roku stanowią:

- zobowiązania z tytułu podatku, ceł i ubezpieczeń społecznych w kwocie 3 955 tys. zł;
- zobowiązania z tytułu odszkodowania wynikającego z zerwanej umowy leasingu 11 552 tys. zł;
- zobowiązania wobec pracowników w kwocie 2 622 tys. zł;
- wierzytelności układowe długoterminowe w kwocie 76 788 tys. zł;
- wierzytelności układowe krótkoterminowe w kwocie 46 381 tys. zł;
- pozostałe zobowiązania w kwocie 3 236 tys. zł.

Główną pozycję przychodów przyszłych okresów stanowi wartość umorzenia zobowiązań, która zgodnie z warunkiem porozumieniem układowym z wierzycielami wynosi 10% dla II grupy wierzytelności 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 sprawozdaniach na dzień 31 grudnia 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 długo- lub krótkoterminowe”) Zgodnie z regulacjami Prawa upadłościowego i naprawczego zostały wycenione w wartości nominalnej powiększonej o odsetki doliczone do dnia poprzedzającego ogłoszenie upadłości. W niniejszym 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 31 grudnia 2014 roku, przedstawia poniższa tabela:

Wierzytelności układowe według tytułów		31.12.2014	31.12.2013
1. Pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:			
-zobowiązania z tytułu kredytów		37 593	62 922
-zobowiązania z tytułu pożyczek		423	1 274
-zobowiązania finansowe		14 764	20 442
-zobowiązania z tytułu dostaw i usług		2 333	1 711
-zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych		2 447	3 060
-zobowiązania pozostałe		19 228	23 019
2. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:			
-zobowiązania z tytułu kredytów		25 326	24 778
-zobowiązania z tytułu pożyczek		170	305
-zobowiązania finansowe		7 355	5 651
-zobowiązania z tytułu dostaw i usług		1 927	1 494
-zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych		1 003	1 000
-zobowiązania pozostałe		10 600	6 184

(tys. zł)

Kwota umorzenia zobowiązań wchodzących do układu wynosi 13 444 tys. zł. Kwotę tę w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odniesiono na długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

W bieżącym 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 31 grudnia 2014 roku, do uregulowania pozostało jeszcze 123 169 tys. zł zobowiązań układowych. Zarząd przyjmuje, iż w obecnej sytuacji wykonanie układu będzie w głównej mierze uzależnione od stanowiska wierzycieli w kwestii przyjęcia zmieniionych propozycji układowych. Jednak istotnym czynnikiem ryzyka realizacji postanowień układowych są terminy dotyczące finalizacji transakcji sprzedaży aktywów przeznaczonych do zbycia.

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

	Za okres od 01.01. do 31.12.2014	Za okres od 01.01. do 31.12.2013
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	2 193	2 145
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	43
Przychody ze sprzedaży towarów	9 934	159 498
<b>Razem</b>	<b>12 127</b>	<b>161 686</b>

(tys. zł)

Największy udział w wartości przychodów ma handel energią elektryczną. Przychody ze sprzedaży energii stanowią 82% ogółu przychodów ze sprzedaży.

#### NOTA NR 17. KOSZTY RODZAJOWE

	Za okres od 01.01. do 31.12.2014	Za okres od 01.01. do 31.12.2013
Amortyzacja środków trwałych	606	729
Amortyzacja wartości niematerialnych	133	154
Zużycie materiałów i energii	216	349
Koszty usług obcych	2 218	(189)
Koszty podatków i opłat	993	1 961
Koszty świadczeń pracowniczych	5 339	7 624
Pozostałe koszty	168	1 608
<b>Razem</b>	<b>9 673</b>	<b>12 236</b>
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	60	(2 727)
Koszty sprzedaży	-	582
Koszty ogólnego zarządu	8 130	12 659
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 612	157 328

(tys. zł)

Koszt własny produktów, towarów i materiałów	12 095	159 050
--	--------	---------

#### NOTA NR 18. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Koszty wynagrodzeń	4 808	6 542
Koszty ubezpieczeń społecznych	376	903
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych	155	179
<b>Razem</b>	<b>5 339</b>	<b>7 624</b>

(tys. zł)

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.

Odписы на Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFSS) 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

Zysk ze zbycia nieruchomości aktywów trwałych	-	-
Rozwiązanie innych rezerw, odpisów aktualizujących	31 279	9 117
Otrzymane kary i odszkodowania	1 949	27 447
Provizje z tytułu przelewu wierzytelności	-	-
Pozostała sprzedaż - refaktury	13	214
Noty z tytułu udzielonych poręczeń	5 407	-
Pozostałe	125	581
<b>Razem</b>	<b>38 773</b>	<b>37 359</b>

(tys. zł)

##### B) Pozostałe koszty

Za okres od 01.01. do 31.12.2014	Za okres od 01.01. do 31.12.2013	
Strata ze zbycia nieruchomości aktywów trwałych	13 464	6 071
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	28 158	791

(tys. zł)

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok

Darowizny	5	-
Koszty refakturuwane	13	220
Utworzone rezerwy z tytułu „energii kolorowej”	-	1 066
Koszty sądowe	284	962
Kary, odszkodowania	1 830	21 132
Udzielone poręczenia	5 853	6 270
Pozostałe	26 300	223
<b>Razem</b>	<b>75 907</b>	<b>36 735</b>

#### NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

##### A) Przychody finansowe

	Za okres od 01.01. do 31.12.2014	Za okres od 01.01. do 31.12.2013
Przychody z tytułu odsetek, w tym dotyczące:	30 237	2 312
- pożyczek	559	996
- obligacji	7	1 134
- należności	-	11
- pozostałe	195	171
- odsetki od odszkodowania od Skarbu Państwa	29 476	-
Zysk ze zbycia inwestycji	16	-
Aktualizacja wartości inwestycji	11 813	3 538
Nadwyżka dodatków różnic kursowych nad dodatkami	-	169
Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe niezakwalifikowane jako rachunkowość zabezpieczeń	-	88
Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość odsetek	6	1
Pozostałe	2	43
<b>Razem</b>	<b>42 074</b>	<b>6 151</b>

(tys. zł)

##### B) Koszty finansowe

	Za okres od 01.01. do 31.12.2014	Za okres od 01.01. do 31.12.2013
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	1 348	15 399
- kredytów bankowych i pożyczek	170	9 747
- obligacji	-	3 527

(tys. zł)

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok

- zobowiązani	430	1 385
- budżetowe	263	266
- pozostałe	485	474
Strata ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	13 066	31 849
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	11 137	-
Provizje finansowe dotyczące kredytów i pożyczek	81	83
Provizje od oblięacji	150	150
Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek	-	6
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	89
Pozostałe	8 418	45
<b>Razem</b>	<b>34 200</b>	<b>47 621</b>

#### NOTA NR 21. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres od 01.01. do 31.12.2014	Za okres od 01.01. do 30.06.2013
a) część bieżąca	-	9 125
b) część odroczone	8 407	(431)
c) odpis aktualizujący aktywo z tytułu podatku	(8 407)	-
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>8 694</b>

(tys. zł)

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 2014 roku nastąpił spadek aktywa podatkowego o kwotę 3 081 tys. zł, z czego całą wartość rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

W 2014 roku nastąpił spadek rezerwy na podatek odroczoney o kwotę 122 tys. zł, z czego całą wartość rozliczono na zwiększenie zysku brutto. Stan aktywa i rezerwy na podatek odroczoney oraz ich wpływ na rachunek zysków strat oraz inne całkowite dochody przedstawione zostały poniżej.

Z uwagi na istniejące poważne ryzyko niezrealizowania aktywów tytułu podatku dochodowego zostało ono objęte odpisem aktualizującym. Kwota odpisu aktualizującego wpłynęła na zmniejszenie wyniku finansowego za 2014 rok.

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Sprawozdanie z całkowitych dochodów
(tys. zł)		

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok

Za okres od 01.01 do 31.12.2013	Za okres od 01.01 do 31.12.2014	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2014	
---------------------------------------	---------------------------------------	------------------------	------------------------	--

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
451	(649)	1 508	859	Niewypłacone wynagrodzenia, niezapłacone składki ZUS
583	(226)	922	696	Odstatki od pożyczek, obligacji i zobowiązań
200	-	1 437	1 437	Rezerwa na energię kolorową
-	-	-	-	Odpis aktualizujący zapasy
(25)	(1 323)	1 323	-	Strata podatkowa
(6)	(1)	12	11	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
-	-	-	-	Pozostałe różnice przejściowe
(1)	-	-	-	Wycena walutowych kontraktów terminowych
284	180	284	464	Nieregulowane zobowiązania – „złe długi”
-	-	-	-	Transakcje zabezpieczające
6 002	(1 062)	6 002	4 940	Aktywa dostępne do sprzedaży
7 488	(3 081)	11 488	8 407	<b>Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>				
-	-	-	-	Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej
-	-	-	-	Kary umowne
106	(122)	122	-	Odstatki od należności, pożyczek, obligacji i weksli obcych
(18)	-	-	-	Wycena walutowych kontraktów terminowych
-	-	-	-	Transakcje zabezpieczające
88	(122)	122	-	<b>Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>
(7 400)	11 366	-	-	Obciążenie wyniku netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego
-	-	-	-	Obciążenie innych całkowitych dochodów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

od 01.01.2013 do 31.12.2013	od 01.01.2014 do 31.12.2014	
(51 451)	(37 358)	Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności
(51 451)	(37 358)	Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej
-	-	Zysk/strata przed opodatkowaniem z działalności zanieschanej
(51 451)	(37 358)	Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem

Bilansowa zmiana stanu zobowiązań	(30 723)
-----------------------------------	----------

Bilansowa zmiana stanu należności	28 924
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzykresowych czynnych	596
Bilansowa zmiana stanu należności inwestycyjnych	-
Rozliczenie nabycia obligacji z rozrachunkami z działalności operacyjnej	4 072
Rozliczenia międzykresowe z tytułu przewidywalnych finansowych	(150)
Rozliczenie udzielonych pożyczek z rozrachunkami z działalności operacyjnej	16 563
Rozliczenie należności ze zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych	29
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzykresowych czynnych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	50 034

(tys. zł)

## NOTA NR 22. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Podatkowe ulgi inwestycyjne	-	-
Aktualizacja wyceny	41 224	(2 412)
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:	57 576	57 098
Utworzone rezerwy	-	1 066
Koszty działalności finansowej	9 534	14 001
Koszty działalności operacyjnej	4 183	6 871
Koszty pozostałej działalności operacyjnej	43 859	34 945
Koszty dotyczące działalności zakładu podatkowego nie podlegające CIT w Polsce	-	215
Koszty z lat poprzednich stanowiące koszty uzyskania przychodu	23 435	1 731
Przychody nie podlegające opodatkowaniu, w tym:	48 910	2 958
Rozwiązane rezerwy	-	152
Przychody z działalności operacyjnej nie podlegające CIT w Polsce	-	85
Pozostałe przychody operacyjne	36 868	642
Przychody finansowe	12 042	2 079
Przychody podatkowe z lat ubiegłych	2 110	564
Zysk / strata podatkowa	(8 793)	(890)
Straty z lat ubiegłych rozliczone w roku bieżącym	-	-
Podstawa opodatkowania	(8 793)	(890)
Stawka podatkowa (%)	19	19
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	-

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok



Jeđnostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Noty objađniajĄce do jeđnostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok

430	Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyszkresowych
(2 864)	Rozliczenie nabycia majątku finansowego z rozrachunkami z działalności operacyjnej
(3 125)	Rozliczenie otrzymanych pożyczek z rozrachunkami z działalności operacyjnej
326	Rozliczenie płatności z tytułu umów leasingu finansowego
(1 654)	Rozliczenie zobowiązań z tyt. nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych
29 476	Rozliczenie odszkodowania
(8 134)	Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyszkresowych biernych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych

(27 137)	Pozycje wykazane jako "Pozostałe korekty", w tym:
6	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej
-	Odpis aktualizujący wartość rzeczowych aktywów trwałych
12 869	Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych
(6 616)	Odpis aktualizujący wartość udziałonych pożyczek
(4 070)	Odpis aktualizujący wartość nabytych obligacji
150	Rozliczenia międzyszkresowe z tytułu prowizji finansowych
(29 476)	Odszkodowanie – odsetki

#### NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE

Działalność Spółki w podziale na segmenty w 2014 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

RAZEM	Pozostała działalność (łącznie)	Działalność produkcyjno-usługowa	Rynek energetyczny	
12 127	2 548	-	9 579	Przychody netto ze sprzedaży
12 095	1 605	-	10 490	Koszty własny sprzedaży
32	943	-	(911)	Wynik na sprzedaży
-	-	-	-	Koszty sprzedaży
8 130	1 383	-	6 747	Koszty ogólnego zarządu
(8 098)	(440)	-	(7 558)	Wynik ze sprzedaży netto

Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne	38 773			
Koszty operacyjne	75 907			
Przychody finansowe	42 074			
Koszty finansowe	34 200			
Podatek dochodowy	11 366			
Wynik netto	(48 724)			

jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok

Wartość aktywów	99	-	38 495	38 594
Zobowiązania i rezerwy	199	-	160 237	160 436
Nakłady na aktywa trwałe*	-	-	1 945	1 945
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczyste użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	45	-	694	739
Utrata wartości aktywów	12	-	145 320	145 332

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 usług Spółki.

Czynnikami decydującymi 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 znaczących 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 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 wyodrębnienia segmentów lub podstawy wyceny zysku lub straty segmentu w porównaniu z ostatnim rocznym sprawozdaniem finansowym.

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
<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>2 268</b>	<b>368</b>	<b>2 636</b>
Koszty sprzedaży	582	-	582
Koszty ogólnego zarządu	12 398	261	12 659
<b>Wynik ze sprzedaży netto</b>	<b>(10 712)</b>	<b>-</b>	<b>107</b>
<b>Przychody i koszty niepodzielne</b>			
Przychody operacyjne	37 359		37 359
Koszty operacyjne	36 735		36 735
Przychody finansowe	6 151		6 151
Koszty finansowe	47 621		47 621
Podatek dochodowy	(7 400)		(7 400)

Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Nuty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok

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 wieczyste użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne		90	-	793	883
Amortyzacja					
Utrata wartości aktywów		8	-	262 430	262 438

#### NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Spółka nie posiada jednostki dominującej.

Jednostka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej IDEON.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku w skład Grupy Kapitałowej IDEON wchodzi następujące podmioty powiązane:

Nazwa jednostki powiązanej	Siedziba	Udział w kapitale w %	
		Na dzień 31.12.2014	Na dzień 31.12.2013
Woodinterkom GmbH	Wiedeń	100,00%	72,00%
Canuela Holdings Limited	Larnaka, Cypr	0,00%	100,00%
Komi Pellet sp. z o.o. (dawniej) Centrobudkom Sp. z o.o.)	Syktywkar	Udział Woodinterkom	100,00%
			0,00%
Przedsiębiorstwo Energetyki Cieplnej 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%	100,00%

Udziały spółki Komi Pellet zostały sprzedane w sierpniu 2014 roku.

#### NOTA NR 25. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	Za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013	Za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	Za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
661		1 966	145	259
jednostki zależne				

	31.12.2014	31.12.2013
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	1	1
- wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	1	1
- składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
- inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
Pożyczki i należności, w tym:	2 129	40 743
- należności z tytułu dostaw i usług	176	5 283
- pozostałe należności	1 953	26 023
- udzielone pożyczki	-	9 437

(tys. zł)

Wartość bilansowa i wartość godziwa poszczególnych kategorii należności i zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2014 roku została przedstawiona poniżej:

- ewentualny efekt dyskonta nie był istotny, oraz
- instrumenty finansowe dotyczyły transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

Wartość godziwa aktywów zobowiązań finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2014 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za ten okres, ponieważ:

#### NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 31.12.2014	Na dzień 31.12.2013	Na dzień 31.12.2014	Na dzień 31.12.2013
Jednostki zależne	575	39 232	441	1 208
Centrozap Finance sp. z o.o.	-	-	-	-
Woodinterkom GmbH	398	36 617	-	250
Ideon Real Estate sp. z o.o.	111	2 590	-	-
Canuela Holdings Limited	-	-	-	619
PEC w Śremie S.A.	-	-	441	214
Idea Fix sp. z o.o.	66	25	-	125

(tys. zł)

#### B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi

Centrozap Finance sp. z o.o.	-	162	-	8
Woodinterkom GmbH	490	1 017	43	13
Ideon Real Estate sp. z o.o.	47	519	-	-
Canuela Holdings Limited	-	-	-	40
PEC w Śremie S.A.	-	253	-	127
Idea Fix sp. z o.o.	124	15	102	71

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
 Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.

103 111	Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość udziałów w związku z ich zbyciem
-	Zakup akcji od innych podmiotów
-	Objęcie udziałów w nowo powstałej spółce zależnej
2 864	Podwyższenie kapitałów w trakcie okresu
30 010	Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych i przeznaczonych do sprzedaży na początek okresu
31.12.2014	

(tys. zł)

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 2014 roku przedstawiały się następująco:

30 010	20 005	3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować
40 743	2 129	2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)
90	4	1. Wartości z kwotowań aktywów finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostaw
31.12.2013	31.12.2014	

(tys. zł)

zaliczyć do następujących kategorii:

Ze względu na hierarchię instrumentów finansowych, posiadane przez Spółkę aktywa finansowe można wykazywana jest w rachunku zysków i strat w przychodach lub kosztach finansowych.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują walutowe transakcje zabezpieczające. Jeżeli okresowa wycena spełnia zasady rozliczenia zgodnie ze stosowanymi w Spółce zasadami rachunkowości zabezpieczeń, wówczas w sprawozdaniu prezentowana jest jako inne całkowite dochody. W przypadku nie spełnienia zasad rachunkowości zabezpieczeń, wycena do wartości godziwej

176 197	142 571	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
1 158	548	zobowiązania z tytułu dostaw i usług
170 643	140 578	pozostałe zobowiązania finansowe
4 396	1 445	· kredyty i pożyczki zaciągnięte
122	465	Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego

30 010	20 005	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:
30 000	20 000	· aktywa finansowe sklasyfikowane do sprzedaży
89	3	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
-	-	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

Jechnostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok

Inne zmniejszenia	-
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów	(12 869)
Sprzedaz udziałów i akcji spółek zależnych	(103 111)
Nabycie obligacji	-
Wypkup / umorzenie obligacji wraz z odsetkami	(25 699)
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość obligacji w związku z wykupem	25 699
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych i przeznaczonych do sprzedaży na koniec okresu	20 005

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

#### NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZWEI

W 2014 roku nie wystąpiły przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.

#### NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

#### NOTA NR 29. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

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

#### A) Ryzyko walutowe

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

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

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

W związku z prowadzoną działalnością Spółka narażona jest głównie na ryzyko EUR/PLN, CZK/PLN i USD/PLN. Transakcje wyrażone innych walutach, niż wymienione wyżej, nie są istotne. Polityką Spółki jest zabezpieczenie istotnego ryzyka kursowego związanego z pozycjami 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 narazonych na ryzyko kursowe,
- ciągła analiza sytuacji na rynku walutowym w oparciu o dane pochodzące między innymi od współpracujących banków.

W bieżącym okresie rozliczenia w walutach obcych, a tym samym narazenie Spółki na ryzyko walutowe, nie były istotne. W 2014 roku Spółka nie korzystała z zabezpieczeń ewidencjonowanych zgodnie z

zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Analiza wrażliwości ryzyka walutowego:

31.12.2014		EUR	USD	CZK	RUB	Razem
	Stan zobowiązań w walutach	-	-	-	-	x
	Stan należności w walutach	511	-	-	447 500	x
	Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach	-	-	-	-	x
	Kursy walut na 31.12.2013 rok	4,2623	3,3072	0,1537	0,0602	x
	Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN	-	-	-	-	74
	Kwota należności walutowych przeliczona na PLN	2 178	-	-	26 940	10 455
	Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach przeliczona na PLN	-	-	-	-	10
	Kursy walut uwzględniające wzrost o 5%	4,4754	3,6826	0,1614	0,0632	x
	Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	-	-	-	-	74
	Kwota należności walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	2 287	-	-	28 286	10 978
	Kwota środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	-	-	-	-	10
	Wpływ wzrostu kursu na wynik finansowy brutto	109	-	-	1 347	519

(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

(tys. zł)

70	-	-	-	70	Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN
10 455	-	-	-	10 455	Kwota należności walutowych przeliczona na PLN
10	-	1	9	-	Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach przeliczona na PLN
x	2,9712	0,1589	3,1626	4,3546	Kursy walut uwzględniające wzrost o 5%
74	-	-	-	74	Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu
10 978	-	-	-	10 978	Kwota należności walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu
10	-	1	9	-	Kwota środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu
519	-	-	-	519	Wpływ wzrostu kursu na wynik finansowy brutto

### B) Ryzyko kredytowe

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

Wartość ekspozycji na ryzyko kredytowe w podziale na poszczególne 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. Od 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 wartości 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 niedyskontowanych wartości:

	31.12.2014	31.12.2013
do 1 miesiąca	145	1 189
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	-	-
powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy	-	-
powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	23	-
powyżej 1 roku	-	-

(tys. zł)

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 sprzedazy jak i zakupu. Pozwala to na saldowanie wzajemnej ekspozycji kredytowej.

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

#### c) Limity ryzyka kredytowego

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.

#### b) Ryzyko zastąpienia

	31.12.2014	31.12.2013
do 1 miesiąca	7	45
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	6	144
powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy	130	22
powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	-	238
powyżej 1 roku	15	3 956
<b>Razem brutto</b>	<b>28</b>	<b>4 405</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności (wartość ujemna)	(20)	(311)
<b>Razem netto</b>	<b>8</b>	<b>4 094</b>

(tys. zł)

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

	168	1 189
do 1 miesiąca	7	45
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	6	144
powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy	130	22
powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	-	238
powyżej 1 roku	15	3 956
<b>Razem brutto</b>	<b>168</b>	<b>1 189</b>
Odpisy aktualizujące wartość należności (wartość ujemna)	-	-
<b>Razem netto</b>	<b>168</b>	<b>1 189</b>

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku  
Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A.

IDEON

### (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 wahanom 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 stąych stóp procentowych dla poszczególńnych 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 stąych stóp procentowych okresionych w umowach, poprzez zaciąganie zarówno zobowiązań, jak i generowanie aktywów w stąych stopach procentowych, co pozwalało zminimalizować rozbieżność pomiędzy kosztami i przychodami.

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

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

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

Analiza wrażliwości stopy procentowej przedstawia się następująco:

31.12.2014		Zwiększenie stopy procentowej o 0,5 punktu		Zwiększenie stopy procentowej o 1,0 punkt	
Przeciętny stan zadłużenia kredytowego w roku 2014	2 921	tys. zł	2 921	tys. zł	2 921
Zapłacone odsetki od kredytów	118	tys. zł	118	tys. zł	118
Przeciętna stopa procentowa w roku 2014	4,0	%	4,0	%	4,0
Stopa procentowa skorygowana	4,5	pkt	4,5	pkt	5,0
Wartość odsetek od kredytów uwzględniająca zwiększoną stopę procentową	133	tys. zł	133	tys. zł	147
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy brutto	15	tys. zł	15	tys. zł	29

(tys. zł)

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 35. W analizowanym okresie Spółka nie wywiązała się z terminowej spłaty rat układowych. Posada także przeterminowane zobowiązania bieżące wynikające z działalności operacyjnej, które pozostają poza układem, w łącznej kwocie 23 823 tys. zł. Istnieje znaczne ryzyko związane z płynnością, polegające na niemożności terminowej spłaty kolejnych rat zobowiązań układowych o czym szczegółowo informowano w nocie 15.

**E) Ryzyko związane z płynnością**

Ryzyko cenowe jest to ryzyko, że wartość instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahanom ze względu na zmiany cen rynkowych spowodowane przez czynniki charakterystyczne dla poszczególnych instrumentów lub ich emitentów, albo przez czynniki wpływające na wszystkie instrumenty będące w obrocie rynkowym. Dla Spółki oznacza ono ryzyko poniesienia straty w wyniku niekorzystnej zmiany cen produktów, w których są otwarte pozycje handlowe, co ma wpływ na obniżenie przyszłej wartości tej pozycji. Wszystkie zawarte transakcje muszą być natychmiast wprowadzane do odpowiednich systemów tak, aby w każdej chwili znana była bieżąca pozycja handlowa. W bieżącym okresie, z uwagi na brak aktywnej działalności operacyjnej w Spółce, ryzyko cen towarów nie występowało.

**D) Ryzyko cen towarów**

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	51 773
Zapłacone odsetki od kredytów	1 443	1 443
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	1 961
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy brutto	259	518
Podatek dochodowy	49	98
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy netto	210	420

(tys. zł)

Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy netto	12	24
Podatek dochodowy	3	6

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za 2014 rok*

Analiza zobowiązań według dat zapadalności na podstawie niezdyktowanych płatności:

Razem	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy	powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	powyżej 1 roku	przełom- nowane	Razem
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	228	1 216	1 444
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	144	-	-	-	-	404	548
Pozostałe zobowiązania	11 629	5 380	964	11 265	82 463	32 833	144 534
Zobowiązania finansowe	12	23	35	69	327	-	465
<b>Razem</b>	<b>11 785</b>	<b>5 403</b>	<b>999</b>	<b>11 334</b>	<b>83 018</b>	<b>34 453</b>	<b>146 991</b>

(tys. zł)

Razem	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy	powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	powyżej 1 roku	przełom- nowane	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
<b>Razem</b>	<b>2 726</b>	<b>14 132</b>	<b>6 067</b>	<b>12 736</b>	<b>129 586</b>	<b>15 076</b>	<b>180 323</b>

### NOTA NR 30. 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 Prokuratorii Generalnej, a zasądzona kwota odszkodowania wraz z odsetkami wymagalna. W niniejszym 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.

Ponadto, przeciw Spółce toczą się postępowania sądowe o zapłatę świadczeń pieniężnych na łączną kwotę 60 tys. zł. Zakńczona została sprawa z powództwa FGSP o zapłatę kwoty 714 tys. zł.

Przed Sądem Rejonowym Katowice Wschód w Katowicach toczy się postępowanie w przedmiocie zmiany warunków układu (sygn. X Gln 4/14/14/9).

**NOTA NR 31. NIEPEŁNIONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTANOWIENI 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 wierzycielności układowych i w zależności od wysokości zobowiązań przypisane do odpowiedniej grupy wierzycieli.

Ponadto, na dzień 31 grudnia 2014 roku, Spółka posiada zobowiązania z tytułu pożyczek pozostających poza układem w kwocie 1 445 tys. zł., których terminy spłaty zostały naruszone. Jeden z pożyczkodawców wypchnął weksel stanowiący zabezpieczenie udzielonej pożyczki, a inny skierował sprawę na drogę postępowania sądowego.

**NOTA NR 32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

Pozyje pozabilansowe		31.12.2014	31.12.2013
Należności warunkowe, w tym		6 336	14 490
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań		1 100	1 100
Weksle stanowiące zabezpieczenie pożyczek		5 136	13 390

Zobowiązania warunkowe, w tym		158 982	168 952
Poręczenia		28 789	34 157
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań		130 193	130 488
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek		-	4 307

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

Imię i nazwisko	Funkcja	W okresie od 01.01. do 31.12.2014	W okresie od 01.01. do 31.12.2013
Ireneusz Król	Prezes Zarządu	512	959
Barbara Konrad-Dziwisz	Wiceprezes Zarządu	-	26
Adam Wysocki	Wiceprezes Zarządu	-	32
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	303	330
Damian Kus	Wiceprezes Zarządu	-	262
Ireneusz Nawrocki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	24	25
Jerzy Chojna	Członek RN	-	10
Wiesław Kowalczyk	Członek RN	-	10
Adam Sztowski	Członek RN	18	19
Krzysztof Baraniewski	Członek RN	-	10

Zbigniew Dworzcki	Członek RN	-	10
Mieczysław Skołyżyński	Członek RN	-	10
Ewa Cerek	Członek RN	18	9
Włodzimierz Grudzień	Członek RN	18	9
Andrzej Konieczko	Członek RN	18	9

**A) Inne transakcje z członkami zarządu i rady nadzorczej**

Wędug stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku Spółka nie posiada sald transakcji z członkami zarządu i rady nadzorczej.

Ilość akcji IDEON SA będących w bezpośrednim i pośrednim posiadaniu Członków Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2014 roku:

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym / w liczbie głosów na WZA
Ireneusz Krol	Prezes Zarządu	194 000	0,06%
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	14 999 821	4,37%

Ilość akcji IDEON SA będących w bezpośrednim i pośrednim posiadaniu Członków Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2014 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%

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

W dniu 11 kwietnia 2014 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 2014 roku oraz badania jednostkowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Wybrano firmę Misters Audytor Adviser sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiśniewej 40/5, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. ST. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000375656. Firma ta przeprowadziła przegląd Jeđnostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2014 roku.

Przegląd 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)
29.07.2014r.	Przegląd sprawozdania finansowego sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2014r.	do 25.08.2014r.	13 700,00
29.07.2014r.	Przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30.06.2014r.	do 27.08.2015r.	17 600,00
29.07.2014r.	Sprawozdanie finansowe sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2014r.	do 16.03.2015r.	10 000,00
29.07.2014r.	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzonego na dzień 31.12.2014r.	do 16.03.2015r.	13 100,00

#### NOTA NR 35. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARZEJ

W dniu 3 kwietnia 2013 roku Zarząd Spółki złożył w Sądzie Rejonowym w Katowicach wniosek o ogłoszenie upadłości z moźliwością 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 moźliwością 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 moźliwością 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.

Zarząd informował akcjonariuszy w komunikatach giełdowych, iż biorąc pod uwagę aktualną sytuację Spółki a przede wszystkim czynniki dotyczące opóźnienia windykacji kwot należnych z projektu Komi oraz procesu sprzedaży majątku finansowego w postaci 100% akcji Przedsiębiorstwa Energetyki Cieplnej Śrem S.A. w Śremie, podjął decyzję o zmianie propozycji układowych.

Nowe propozycje układowe przewidują pełną konwersję wierzycielności spółki - pretensja główna i odsetki na kapitał. Jedynie wyjątkowe z konwersji zostały wierzycielności wyjątkowe z mocy prawa i zabezpieczone rzeczowo do wysokości zabezpieczenia.

O terminie ogłoszenia wierzycieli Zarząd emitenta poinformuje w odrębnym komunikacie niezwłocznie po otrzymaniu stosownego postanowienia Sądu.

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 i 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

Zarząd Ideon SA złożył do Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach wniosek o zmianę warunków układu przyjętego w dniu 8 sierpnia 2013 r. w ramach postępowania toczącego się pod sygnaturą akt X GU 75/13/10. Propozycja zmian zawarta we wniosku : konwersja na akcje IDEON SA wszystkich zobowiązań układowych wraz z odsetkami za okres od dnia 04 września 2013 r. do uprawnienia się postanowienia zatwierdzającego zmiany układu. Konwersja nie obejmowałaby wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo do wysokości wartości rynkowej zabezpieczenia.

Katowice, dnia 20 marca 2015 roku

*Ireneusz Król – Prezes Zarządu*  
.....  
*Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu*  
.....