

# IDEON

**Śródroczne skrócone skonsolidowane  
sprawozdanie finansowe  
Grupy Kapitałowej IDEON  
za okres od 1 stycznia  
do 30 czerwca 2015 roku**

Katowice, sierpień 2015

## Spis treści

1.	Informacje ogólne o jednostce dominującej .....	7
2.	Czas trwania Spółki .....	7
3.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON za I półrocze 2015 roku .....	8
4.	Skład Grupy Kapitałowej IDEON .....	8
5.	Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej .....	9
6.	Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w I półroczu 2015 roku .....	10
7.	Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A. ....	10
8.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach .....	11
8.1.	Profesjonalny osąd .....	11
8.2.	Niepewność szacunków .....	11
9.	Wskazanie czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne .....	12
10.	Wpływ zmian w składzie jednostek Grupy Kapitałowej w trakcie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym .....	12
11.	W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia	12
12.	Kontynuacja działalności .....	13
13.	Cykliczność, sezonowość działalności .....	13
14.	Korekty błędów poprzednich okresów .....	13
15.	Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym .....	13
16.	Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2015 roku .....	13
17.	Przyjęte zasady rachunkowości .....	14
17.1.	Rzeczowe aktywa trwałe .....	15
17.2.	Prawo użytkowania wieczystego gruntów .....	16
17.3.	Nieruchomości inwestycyjne .....	16
17.4.	Wartości niematerialne .....	16
17.5.	Leasing .....	16
17.6.	Aktywa finansowe .....	17
17.7.	Instrumenty pochodne .....	18
17.8.	Rachunkowość zabezpieczeń .....	19
17.9.	Zapasy .....	19
17.10.	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	20
17.11.	Należności .....	21
17.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	21
17.13.	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży .....	21

I  
Z  
Z

*Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku*

17.14. Kapitał własny.....	21
17.15. Zobowiązania finansowe .....	22
17.16. Zobowiązania.....	22
17.17. Rezerwy .....	23
17.18. Rozliczenia międzyokresowe .....	23
17.19. Utrata wartości aktywów .....	23
17.20. Przychody .....	24
17.21. Koszty finansowania zewnętrznego .....	25
17.22. Opodatkowanie .....	25
17.23. Wynik finansowy .....	25
17.24. Inne całkowite dochody .....	25
17.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	26
18. Stwierdzenie, czy skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.....	26
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	27
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .....	29
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....	30
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	32
NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....	36
NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU .....	38
NOTA NR 3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE .....	39
NOTA NR 4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	40
NOTA NR 6. ZAPASY.....	42
NOTA NR 7. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....	43
A) NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	43
B) NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO.....	44
NOTA NR 8. AKTYWA FINANSOWE .....	44
A) AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY.....	44
B) POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE .....	45
C) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – UDZIELONE POŻYCZKI.....	45
D) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – WALUTOWE KONTRAKTY TERMINOWE.....	45
NOTA NR 9. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW.....	46
NOTA NR 10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY .....	46
NOTA NR 11. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY .....	46
NOTA NR 12. KAPITAŁY.....	47
A) LICZBA AKCJI SKŁADAJĄCYCH SIĘ NA KAPITAŁ PODSTAWOWY.....	47
B) ZMIANY LICZBY AKCJI.....	47
C) KAPITAŁOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE.....	50
D) KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY .....	50

NOTA NR 13. REZERWY.....	50
NOTA NR 14. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI .....	52
NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE.....	54
A) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO .....	54
B) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU OPERACYJNEGO.....	54
C) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WYEMITOWANIA DŁUŻNYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH.....	54
D) POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE .....	54
NOTA NR 16. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	55
A) ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE .....	55
B) ZOBOWIĄZANIA UKŁADOWE.....	56
C) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO .....	56
NOTA NR 17. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW .....	57
NOTA NR 18. KOSZTY RODZAJOWE .....	57
NOTA NR 19. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH .....	58
NOTA NR 20. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY .....	58
A) POZOSTAŁE PRZYCHODY .....	58
B) POZOSTAŁE KOSZTY.....	59
A) PRZYCHODY FINANSOWE .....	59
B) KOSZTY FINANSOWE.....	60
NOTA NR 22. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY .....	60
NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE .....	60
NOTA NR 24. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH .....	64
NOTA NR 25. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	64
A) KWOTY TRANSAKCJI ZAWARTYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	64
B) KWOTY ROZRACHUNKÓW Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	64
NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH.....	64
NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ.....	66
NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH .....	66
NOTA NR 29. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM .....	66
A) RYZYKO WALUTOWE .....	66
B) RYZYKO KREDYTOWE .....	67
C) RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ .....	67
D) RYZYKO CEN TOWARÓW.....	67
E) RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ.....	68
NOTA NR 30. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE.....	68
NOTA NR 31. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH.....	68
NOTA NR 32. NIESPŁACONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTAWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO .....	69

NOTA NR 33. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ .....	70
NOTA NR 34. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM .....	70

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

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

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 30 czerwca 2015 roku wynosił: 1 EUR = 4,1944 zł
2. Kurs na dzień 30 czerwca 2014 roku wynosił: 1 EUR = 4,1609 zł
3. Kurs na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił: 1 EUR = 4,2623 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 30 czerwca 2015 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1341 PLN
2. Kurs średni na dzień 30 czerwca 2014 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1784 PLN

Dane finansowe	30.06.2015		30.06.2014		31.12.2014	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	7 317	1 751	12 531	2 999	23 532	5 617
Zysk na działalności operacyjnej	(636)	(152)	(17 155)	(4 106)	(15 609)	(3 726)
Zysk (strata) brutto	(1 168)	(280)	(1 568)	(375)	12 169	2 905
Zysk (strata) netto	(1 168)	(280)	(7 214)	(1 726)	(2 322)	(554)
przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	(701)	(168)	(7 009)	(1 677)	(11 467)	(2 737)
przypadający na udziały niekontrolujące	(467)	(112)	(205)	(49)	9 145	2 183
Całkowite dochody ogółem	(1 168)	(280)	(7 357)	(1 761)	(2 322)	(554)
przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	(701)	(168)	(7 152)	(1 712)	(11 467)	(2 737)
przypadające na udziały niekontrolujące	(467)	(112)	(205)	(49)	9 145	2 183
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	501	120	1 874	448	1 154	275

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku

Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	124	30	(783)	(187)	(423)	(101)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(625)	(150)	(1 359)	(325)	(911)	(217)
Przepływy pieniężne netto, razem	0	0	(268)	(64)	(180)	(43)
Aktywa razem	53 067	12 836	72 794	17 495	58 302	13 917
Zobowiązania razem, w tym:	173 042	41 857	178 775	42 965	181 989	43 441
Zobowiązania długoterminowe	86 132	20 835	115 434	27 743	101 684	24 272
Zobowiązania krótkoterminowe	86 910	21 023	63 341	15 223	80 305	19 169
Kapitał własny	-119 975	-29 021	(105 981)	(25 471)	(123 687)	(29 525)
Kapitał podstawowy	343 491	83 087	343 491	82 552	343 491	81 992
Liczba udziałów/akcji w sztukach	343 490 800		343 490 781		343 490 781	
Zysk (strata) netto (zanualizowany) na akcję	(0,003)	(0,001)	(0,07)	(0,02)	(0,01)	(0,00)
Zysk (strata) netto na akcję (PLN/EUR)	(0,003)	(0,001)	(0,02)	(0,01)	(0,01)	(0,00)
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (PLN/EUR)	(0,003)	(0,001)	(0,02)	(0,01)	(0,01)	(0,00)
Wartość księgowa na akcję (PLN/EUR)	(0,35)	(0,09)	(0,31)	(0,07)	(0,36)	(0,09)
Rozwodniona wartość księgowa na akcję (PLN/EUR)	(0,35)	(0,09)	(0,31)	(0,07)	(0,36)	(0,09)

6

## 1. Informacje ogólne o jednostce dominującej

### Nazwa i siedziba Spółki:

IDEON S.A.

### Adres siedziby

40-282 Katowice, ul. Paderewskiego 32c

### Wskazanie sądu rejestrowego i numeru rejestru:

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

### Przedmiot działalności:

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

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

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

## 2. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

### 3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON za I półrocze 2015 roku

#### Oświadczenie o zgodności

3.1 Skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. nr 152 z 2009 roku, z późniejszymi zmianami), wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacje wymagane przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33 z dnia 28 lutego 2009 r.).

W szczególności niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa.”

W niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

3.2 Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się dnia 1 stycznia 2015 roku i kończący się 30 czerwca 2015 roku. Jako dane porównywalne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym prezentowane są dane finansowe za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, natomiast w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku.

3.3 Walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane wykazane w sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną jednostki dominującej, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.

3.4 Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd jednostki dominującej dnia 14 sierpnia 2015 roku.

### 4. Skład Grupy Kapitałowej IDEON

Na dzień 30 czerwca 2015 roku w skład Grupy Kapitałowej IDEON wchodzi następujące jednostki zależne:

- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.
- IDEON Real Estate sp. z o.o. w Katowicach
- WoodinterKom GmbH w Wiedniu
- IDEA-FIX sp. z o.o. w Katowicach.

*Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku*

## 5. Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej

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

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

9

*Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku*

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	WoodinterKom GmbH
Siedziba jednostki	Wiedeń
Nr KRS	FN 317979t
Przedmiot działalności	Spółka celowo-handlowa zarządzająca działalnością obejmującą produkcję i sprzedaż pelletu
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2008 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	100,0%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100,0%

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

## 6. Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w I półroczu 2015 roku

W I półroczu 2015 roku nie miały miejsca inne zmiany w strukturze właścicielskiej Spółki.

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

Skład osobowy Zarządu IDEON S.A. na dzień 30 czerwca 2015 roku:

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

Skład osobowy Rady Nadzorczej IDEON S.A. na dzień 30 czerwca 2015 roku:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Ireneusz Nawrocki
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Włodzimierz Grudzień
- Członek Rady Nadzorczej - Adam Szotowski

- Członek Rady Nadzorczej - Ewa Cerek
- Członek Rady Nadzorczej - Andrzej Konieczko

## 8. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

### 8.1. Profesjonalny osąd

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

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

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

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

### 8.2. Niepewność szacunków

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

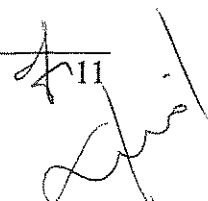
Ponadto, z uwagi na złożenie wniosku o ogłoszenie upadłości IDEON S.A., niektóre zdarzenia, których nie można było przewidzieć na etapie sporządzania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, mogłyby mieć istotny wpływ na dane finansowe zawarte w tym sprawozdaniu finansowym.

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

- Utrata wartości należności

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

Ponadto, z uwagi na złożenie przez Spółkę w dniu 3 kwietnia 2013 roku 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 z uwagi na brak środków niezbędnych do ich uregulowania, w ocenie Zarządu Spółki istnieje poważne ryzyko, że należności te zostaną odzyskane.

11  


- Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

Jednostka dominująca na koniec roku obrotowego dokonuje oszacowania rezerwy na obowiązkowy zakup świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii. Wysokość rezerwy jest wynikiem kalkulacji odpowiedniej stawki oraz ilości energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom końcowym. W I półroczu 2015 roku nie tworzono rezerwy na zakup świadectw pochodzenia energii.

- Inne rezerwy

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa dokonała wyceny innych rezerw na znane i możliwe wiarygodnie do oszacowania na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego koszty. Istnieje ryzyko, że ostatecznie nie wszystkie koszty zostaną rozpoznane w odpowiednim okresie sprawozdawczym.

W niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa nie utworzyła innych rezerw w koszty bieżącego okresu.

- Podatek odroczony

W okresie nie było utworzone odpisy.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 30 czerwca 2015 roku zostało sporządzone w oparciu o jednostkowe sprawozdania finansowe spółek wchodzących w skład Grupy, w których dla potrzeb konsolidacji dokonano korekt wynikających z zastosowania zasad MSR oraz przekształceń dostosowujących zasady rachunkowości spółek do zasad stosowanych w jednostce dominującej.

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

Nie dotyczy.

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

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

## 12. Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe IDEON S.A. za I półrocze 2015 roku, zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 m-cy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe.

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 Syktywkarze, a także zmierzające do przyjęcia przez wierzycieli zmian propozycji układowych, mogą znacząco tę sytuację poprawić, a w dalszej kolejności pozwolić na zwiększenie skali działalności operacyjnej.

W związku z powyższym istnieje realne zagrożenie kontynuacji działalności Spółki.

## 13. Cykliczność, sezonowość działalności

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

## 14. Korekty błędów poprzednich okresów

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

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

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

## 16. Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2015 roku

- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne,
- 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 12 i MSR 27 ),
- Zmiany do MSR 36 Utrata wartości aktywów,
- Zmiany do MSR 39 Nowacja instrumentów pochodnych a kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń,
- KIMSF 21 Daniny publiczne

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

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

- MSSF 9 Instrumenty finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2018 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),
- 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 umorzenia i amortyzacji (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 16 i MSR 41 Rolnictwo: Rośliny (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2016 roku lub później),
- Zmiany do MSR 19 Plany określonych świadczeń – składki pracowników (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2015 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.

## 17. Przyjęte zasady rachunkowości

### Zasady konsolidacji

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

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

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

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

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

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

Zaprzestaje się konsolidacji jednostek zależnych z dniem ustania kontroli.

#### Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

#### Transakcje i salda

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

Na koniec okresu sprawozdawczego:

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

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

#### **17.1. Rzeczowe aktywa trwałe**

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

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

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

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

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

- budynki oraz obiekty inżynierii wodnej i lądowej: 10-40 lat

- maszyny i urządzenia: 2-6 lat,
- środki transportu: 3-10 lat,
- inne – okres użytkowania ustalany jest indywidualnie dla poszczególnych składników środków trwałych.

## 17.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów

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

Prawo wieczystego użytkowania nie jest amortyzowane.

## 17.3. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

## 17.4. Wartości niematerialne

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

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

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

## 17.5. Leasing

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

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

## 17.6. Aktywa finansowe

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe obejmują:

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

### Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

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

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

### Pożyczki i należności własne

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

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

### Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

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

### Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

### Wycena aktywów finansowych

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

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

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

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

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

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

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

### **17.7. Instrumenty pochodne**

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

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

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

## 17.8. Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

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

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

## 17.9. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

- materiały,

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

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

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

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

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

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

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

#### **17.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

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

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

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

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

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy zastosowaniu ustawowych stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane,

gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe w roku powstania.

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

#### 17.11. Należności

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

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

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

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

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

#### 17.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

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

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

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

#### 17.14. Kapitał własny

Kapitał własny Grupy Kapitałowej stanowią:

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

Odrębną pozycję kapitału własnego stanowią udziały niekontrolujące.

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej kapitału jednostki dominującej.

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

#### **17.15. Zobowiązania finansowe**

Zobowiązania finansowe zalicza się do dwóch kategorii:

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

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

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

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

#### **17.16. Zobowiązania**

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

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

Do zobowiązań zalicza się:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,

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

## 17.17. Rezerwy

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

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

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

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

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

## 17.18. Rozliczenia międzyokresowe

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się:

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się:

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

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

## 17.19. Utrata wartości aktywów

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku

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

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

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

## 17.20. Przychody

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

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

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

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

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

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

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

#### **17.21. Koszty finansowania zewnętrznego**

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

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

#### **17.22. Opodatkowanie**

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

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

#### **17.23. Wynik finansowy**

Wynik finansowy obejmuje:

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupa Kapitałowa sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

#### **17.24. Inne całkowite dochody**

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

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

---

25  
*[Signature]*

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

## **17.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

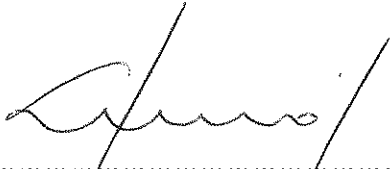
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządza się wg metody pośredniej, tj. poprzez skorygowanie zysku lub straty na działalności operacyjnej o: zmiany stanu zapasów, należności i zobowiązań, pozycje bezgotówkowe, takie jak: amortyzacja, rezerwy oraz o pozycje, które dotyczą przepływów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

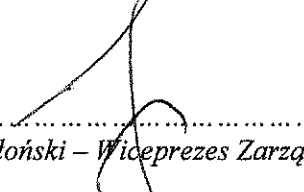
## **18. Stwierdzenie, czy skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych**

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

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku, za okres od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku oraz od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku zostały sporządzone w oparciu o jednostkowe sprawozdania finansowe spółek wchodzących w skład Grupy, w których dla potrzeb konsolidacji dokonano korekt wynikających z zastosowania zasad MSR oraz przekształceń dostosowujących zasady rachunkowości spółek do zasad stosowanych w jednostce dominującej.

Katowice, dnia 27 sierpnia 2015 roku


  
.....  
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

  
.....  
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(tys. zł)

AKTYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2015	Na dzień 31.12.2014
<b>A. Aktywa trwale (długoterminowe)</b>		<b>42 517</b>	<b>48 932</b>
1. Rzeczowe aktywa trwale	Nota nr 1	14 187	14 914
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nota nr 2	3 322	4 004
3. Nieruchomości inwestycyjne	Nota nr 3	-	4 212
4. Wartość firmy		-	-
5. Inne wartości niematerialne	Nota nr 4	226	197
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		-	-
7. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Nota nr 5	-	-
8. Długoterminowe aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży	Nota nr 5	245	240
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 22	208	208
10. Udzielone pożyczki		-	-
11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 7	24 329	25 157
<b>B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</b>		<b>10 550</b>	<b>9 370</b>
1. Zapasy	Nota nr 6	71	18
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 7	10 451	9 190
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 7	-	-
4. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Nota nr 8	1	1
5. Walutowe kontrakty terminowe	Nota nr 8	-	-
6. Udzielone pożyczki	Nota nr 8	-	-
7. Pozostałe aktywa finansowe	Nota nr 8	-	-
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 10	27	161
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 11	-	-
<b>Aktywa razem</b>		<b>53 067</b>	<b>58 302</b>

27  


PASYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2015	Na dzień 31.12.2014
<b>A. Kapitał własny</b>		<b>(119 975)</b>	<b>(123 687)</b>
<b>I. Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej</b>		<b>343 491</b>	<b>343 491</b>
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 12	-	343 491
2. Akcje własne		-	-
3. Kapitały rezerwowe i zapasowe		8	8
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	Nota nr 12	-	-
5. Różnice kursowe z konsolidacji		-	854
6. Zysk/strata z lat ubiegłych		(462 298)	(454 456)
7. Zysk/strata roku bieżącego		(1 176)	(11 467)
<b>II. Kapitał własny udziałów niekontrolujących</b>		<b>(217)</b>	<b>(2 117)</b>
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>86 132</b>	<b>101 684</b>
1. Rezerwy	Nota nr 13	45	53
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 22	-	-
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	909	1 913
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 15	369	445
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 16	84 809	100 273
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>86 910</b>	<b>80 305</b>
1. Rezerwy	Nota nr 13	51	125
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	2 622	5 261
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 14	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 15	113	131
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 16	84 124	74 788
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 16	-	-
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
<b>Pasywa razem</b>		<b>53 067</b>	<b>58 302</b>

## SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01. do 30.06.2015	Za okres od 01.01. do 30.06.2014
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	7 317	12 531
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 18	6 091	12 393
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		1 226	138
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 18		
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 18	2 708	5 109
F. Pozostałe przychody	Nota nr 20	908	21 608
G. Pozostałe koszty	Nota nr 20	62	33 792
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(636)	(17 155)
I. Przychody finansowe	Nota nr 21	4	31 953
J. Koszty finansowe	Nota nr 21	536	4 270
K. Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	Nota nr 21	-	(12 096)
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		(1 168)	(1 568)
Ł. Podatek dochodowy	Nota nr 22	-	5 646
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-Ł)		(1 168)	(7 214)
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)		(1 168)	(7 214)
<i>Przypadający/a na:</i>			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		(701)	(7 009)
Udziały niekontrolujące		(467)	(205)

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01. do 30.06.2015	Za okres od 01.01. do 30.06.2014
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	7 317	12 531
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 18	6 091	12 393
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		1 226	138
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 18		
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 18	2 708	5 109
F. Pozostałe przychody	Nota nr 20	908	21 608
G. Pozostałe koszty	Nota nr 20	62	33 792
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(636)	(17 155)
I. Przychody finansowe	Nota nr 21	4	31 953
J. Koszty finansowe	Nota nr 21	536	4 270
K. Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	Nota nr 21	-	(12 096)
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		(1 168)	(1 568)
Ł. Podatek dochodowy	Nota nr 22	-	5 646
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-Ł)		(1 168)	(7 214)
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)		(1 168)	(7 214)
<i>Przypadający/a na:</i>			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		(701)	(7 009)
Udziały niekontrolujące		(467)	(205)

<b>P. Inne całkowite dochody netto</b>		-	(143)
- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut		-	-
- w tym zysk/strata z wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
- w tym zysk/strata z różnic kursowych z przeliczenia		-	(143)
<b>R. Całkowite dochody ogółem</b>		<b>(1 168)</b>	<b>(7 357)</b>
<i>Przypadający/a na:</i>			
<i>Akcjonariuszy jednostki dominującej</i>		<i>(701)</i>	<i>(7 152)</i>
<i>Udziały niekontrolujące</i>		<i>(467)</i>	<i>(205)</i>

	Za okres od 01.01. do 30.06.2015	Za okres od 01.01. do 30.06.2014
<b>Zysk/ strata na jedną akcję:</b>		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,003)	(0,02)
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,003)	(0,02)
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy	(0,003)	(0,02)
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy	(0,003)	(0,02)

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

METODA POŚREDNIA	Za okres od 01.01. do 30.06.2015	Za okres od 01.01. do 30.06.2014
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk/ strata brutto	(1 188)	(1 568)
Korekty o pozycje:	1 689	3 442
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		
Amortyzacja	792	839
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-	(989)
Koszty i przychody z tytułu odsetek	-	(4)
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(219)	11 972
Zmiana stanu rezerw	(8)	(1 081)
Zmiana stanu zapasów	(53)	(412)
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	(333)	5 888
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	1 003	(9 296)
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-	9 900
Inne korekty	507	(13 375)
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej</b>	<b>501</b>	<b>1 874</b>
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	219	133
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-
Wpływy z tytułu odsetek	-	-
Wpływy z tytułu dywidend	-	-
Spląty udzielonych pożyczek	-	30
Inne wpływy	-	99

Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(95)	(618)
Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne	-	-
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	-	-
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Inne wydatki	-	(427)
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>124</b>	<b>(783)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Wpływy z kredytów i pożyczek	4	22
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	-	-
Inne wpływy	-	-
Spłata kredytów i pożyczek	(578)	(1 354)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(13)	(26)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	(38)	(1)
Inne zobowiązania finansowe		-
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej</b>	<b>(625)</b>	<b>(1 359)</b>
<b>Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych</b>	<b>-</b>	<b>(268)</b>
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	3	341
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	3	73
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym		-
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	18	73


## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(w tys. zł.)

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Różnice z konsolidacji	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2015	343 491	-	8	-	854	(465 923)	(2 117)	(123 687)
Dochody całkowite razem	-	-	-	-	-	(1 176)	-	(1 176)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(1 176)	-	(1 176)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	2 988	-	2 988
Zmiana udziałów na niekontrolujące w związku ze zmianami w kapitałach jednostek zależnych i Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.06.2015	343 491	-	8	-	200	(464 111)	(217)	(119 975)
Saldo na dzień 01.01.2014	343 491	-	8	-	2 024	(454 456)	(11 262)	(120 195)
Dochody całkowite razem	-	-	-	-	-	-	-	-
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(11 467)	9 145	(2 322)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	(1 178)	-	-	(1 178)
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana udziałów na niekontrolujące w związku ze zmianami w kapitałach jednostek zależnych i Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2014	343 491	-	8	-	854	(465 923)	(2 117)	(123 687)

34

Katowice, dnia 27 sierpnia 2015 roku



.....  
*Ireneusz Król – Prezes Zarządu*



.....  
*Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu*

## NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Za okres od 1 stycznia 2015 do 30 czerwca 2015

(tys. zł)

	Budynki i budowie	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>11 498</b>	<b>5 748</b>	<b>668</b>	<b>733</b>	<b>18 647</b>
Zwiększenia	209	18	-	-	227
- nabycie	209	18	-	-	227
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	187	187
- zbycie	-	-	-	179	179
- inne, w tym (wymienić, jeśli występuje):	-	-	-	8	8
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>11 707</b>	<b>5 766</b>	<b>668</b>	<b>546</b>	<b>18 687</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>3 266</b>	<b>191</b>	<b>80</b>	<b>464</b>	<b>4 001</b>
Zwiększenia	385	235	53	5	678
Zmniejszenia, w tym (wymienić, jeśli występuje):	-	-	-	179	179
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>3 651</b>	<b>426</b>	<b>133</b>	<b>290</b>	<b>4 500</b>
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić, jeśli występuje):	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
<b>Wartość netto na koniec okresu *</b>	<b>8 056</b>	<b>5 340</b>	<b>535</b>	<b>256</b>	<b>14 187</b>

Na dzień 30 czerwca 2015 roku Grupa nie posiada zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 30 czerwca 2015 roku prawo własności gruntów położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu wypowiedzianej przez jeden z banków linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz udzielonych gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2015 roku na nieruchomościach, gruncie i prawie użytkowania wieczystego położonych w Śremie, stanowiących własność jednostki zależnej PEC w Śremie S.A., ustanowione są:

1. hipoteka łączna w wysokości 11.250 tys. zł, zabezpieczająca spłatę pożyczki udzielonej osobie fizycznej;

36

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku

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

W I półroczu 2015 roku Grupa nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

Za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>27 303</b>	<b>6 139</b>	<b>-</b>	<b>741</b>	<b>34 183</b>
Zwiększenia	1 452	167	789	85	2 493
- nabycie	1 452	167	789	85	2 493
- inne					-
Zmniejszenia	17 230	556	121	93	18 000
- zbycie	782	214	121	79	1 196
- inne, w tym (wymienić, jeśli występuje):	16 448	342		14	16 804
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(27)	(2)			(29)
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>11 498</b>	<b>5 748</b>	<b>668</b>	<b>733</b>	<b>18 647</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>3 013</b>	<b>1 754</b>	<b>-</b>	<b>487</b>	<b>5 254</b>
Zwiększenia	709	533	93	119	1 454
Zmniejszenia, w tym (wymienić, jeśli występuje):	2 579	301	6	85	2 971
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(3)	(1)	-	-	(4)
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>1 140</b>	<b>1 985</b>	<b>87</b>	<b>521</b>	<b>3 733</b>
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	53	-	-	-	53
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 występuje):	10 052				10 052
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(1)				(1)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
<b>Wartość netto na koniec okresu *</b>	<b>10 358</b>	<b>3 763</b>	<b>581</b>	<b>212</b>	<b>14 914</b>

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Grupa posiada zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 765 tys. zł..

Na dzień 31 grudnia 2014 roku spółki Grupy Kapitałowej użytkują w ramach leasingu operacyjnego, traktowanego jako finansowy, maszyny i urządzenia.

37  
A  
P

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi 3 350 tys. zł.

W dniu 5 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość z możliwością zawarcia układu, jednostka dominująca otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym Umowy leasingu kapitałowego. W miejsce rozwiązanej umowy leasingu podpisano umowę dzierżawy nieruchomości będącej głównym miejscem prowadzenia działalności Spółki. W styczniu 2014r podpisano przedwstępną umowę sprzedaży, zgodnie z którą leasingodawca zobowiązał się sprzedać a IDEON S.A. kupić przedmiotową nieruchomość w terminie do 31 marca 2021 roku.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku prawo użytkowania wieczystego działek położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu wypowiedzianej przez jeden z banków linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz udzielonych gwarancji bankowych. Zgodnie z wpisem na hipotecę w/w nieruchomości kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł. Dodatkowo na wyżej wymienionym majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 447 tys. zł., zabezpieczająca wierzytelność układową.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku na nieruchomościach, gruncie i prawie użytkowania wieczystego położonych w Śremie, stanowiących własność jednostki zależnej PEC w Śremie S.A., ustanowione są:

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

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

## NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>4 004</b>	<b>4 004</b>
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	682	-
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>3 322</b>	<b>4 004</b>
<b>Wartość umorzenia początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Zwiększenia	-	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku

Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	3 322	4 004

Na dzień 30 czerwca 2015 roku prawo wieczystego użytkowania gruntów położone w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów położone w Katowicach przy ul. Korczaka stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu wypowiedzianej przez jeden z banków linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Zgodnie z wpisem na hipotecę w/w nieruchomości kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł. Dodatkowo na wyżej wymienionym majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 521 tys. zł., zabezpieczająca wierzytelność układową.

Na dzień 30 czerwca 2015 roku na nieruchomościach, gruncie i prawie użytkowania wieczystego położonych w Śremie, stanowiących własność jednostki zależnej PEC w Śremie S.A., ustanowione są:

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

### NOTA NR 3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
Wartość brutto na początek okresu	4 212	4 212
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-
Wartość umorzenia początek okresu	4 212	4 212
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	4 212	4 212

Na dzień 30 czerwca 2015 roku nieruchomość inwestycyjną stanowi posiadana przez spółkę Grupy Kapitałowej nieruchomość gruntowa, zakupiona w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, w celu czerpania korzyści ekonomicznych w przyszłości.

Na dzień 30 czerwca 2015 roku zobowiązanie z tytułu zakupu nieruchomości inwestycyjnej wynosi 4.157 tys. zł.

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

## NOTA NR 4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 1 stycznia 2015 do 30 czerwca 2015

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	1 730	1 730
Zwiększenia	-	-	-	103	103
- nabycie	-	-	-	103	103
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 833	1 833
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	1 549	1 549
Zwiększenia	-	-	-	58	58
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	1 607	1 607
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	-	-	-	-	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku

Wartość odpisu z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	-	-	-	<b>226</b>	<b>226</b>

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

W wartościach niematerialnych wykazano wartość posiadanego oprogramowania.

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na wartości niematerialne na dzień 30 czerwca 2015 roku wynosi 1 tys. zł.

Zobowiązania umowne dotyczące zakupu wartości niematerialnych nie występują.

Wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

Za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	-	-	-	1 793	1 793
Zwiększenia	-	-	-	27	27
- nabycie	-	-	-	27	27
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	89	89
- zbycie	-	-	-	35	35
- inne	-	-	-	54	54
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	-	-	-	1 731	1 731
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	-	-	1 429	1 429
Zwiększenia	-	-	-	143	143
Zmniejszenia	-	-	-	38	38
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	-	-	-	1 534	1 534
<b>Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości na początek okresu</b>	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-

41

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku

Wartość odpisu z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	197	197

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

W wartościach niematerialnych wykazano wartość posiadanego oprogramowania.

Zobowiązania umowne dotyczące zakupu wartości niematerialnych nie występują.

Wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

## NOTA NR 5. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują:

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
Akcje w innych podmiotach	240	240
Odpis aktualizujący wartość akcji w innych podmiotach	-	-
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, w tym:	-	-
• Obligacje komercyjne będące w posiadaniu IDEON S.A. wraz z odsetkami	-	-
• Obligacje komercyjne będące w posiadaniu Canuela Holding Ltd.	-	-
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	-	-
<b>Razem</b>	<b>240</b>	<b>240</b>

Kwota akcji w innych podmiotach to udziały Spółki PEC w Śremie SA w spółce zależnej Śrem Solar Energy Sp. z o.o. w Śremie

## NOTA NR 6. ZAPASY

(tys. zł)

30.06.2015	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący (wartość ujemna)	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	44	-	44
Produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	35	(8)	27
Towary	-	-	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku

<b>RAZEM</b>	79	(8)	71
--------------	----	-----	----

(tys. zł)

31.12.2014	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący (wartość ujemna)	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	33	(15)	18
Produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	-	-	-
Towary	-	-	-
<b>RAZEM</b>	33	(15)	18

Na dzień 30 czerwca 2015 roku i na dzień 31 grudnia 2014 roku nie występowały zabezpieczenia na zapasach.

## NOTA NR 7. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

### A) NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
<b>Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):</b>	<b>2 681</b>	<b>2 323</b>
- część długoterminowa	-	0
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	2 681	2 323
- od jednostek powiązanych	332	-
- od jednostek pozostałych	2 349	2 323
<b>Pozostałe należności (brutto):</b>	<b>48 955</b>	<b>86 598</b>
- część długoterminowa	12 552	12 930
- część krótkoterminowa	36 403	73 668
<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne:</b>	<b>17 220</b>	<b>17 475</b>
- część długoterminowa	11 782	12 227
- część krótkoterminowa	5 438	5 248
<b>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>(34 071)</b>	<b>(72 049)</b>
<b>RAZEM (netto), w tym:</b>	<b>34 785</b>	<b>34 347</b>

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku

Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	24 334	25 157
Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	10 451	9 190

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

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

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

Ponadto z uwagi na złożenie przez jednostkę dominującą wniosku o ogłoszenie upadłości, na dzień bilansowy odpisami aktualizującymi objęto wartość niektórych należności, dla których terminy wymagalności jeszcze nie minęły, ale ponieważ terminy te były wcześniej przesuwane z uwagi na brak środków niezbędnych do ich uregulowania, w ocenie Zarządu Spółki istnieje poważne ryzyko, że należności te nie zostaną odzyskane.

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

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

	30.06.2015	31.12.2014
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	371	49
Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	948	30 000

## B) NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO

Spółki nie posiadały należności z tego tytułu.

## NOTA NR 8. AKTYWA FINANSOWE

### A) AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
Akcje spółek notowanych na giełdzie	-	-
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	1	1
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

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

44

## B) POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

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

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
Krótkoterminowe aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, w tym:	3 270	3 270
• Obligacje komercyjne będące w posiadaniu WoodinterKom GmbH wraz z odsetkami	3 196	3 196
• Obligacje komercyjne będące w posiadaniu IDEON Real Estate sp. z o.o.	74	74
Odpis aktualizujący wartość krótkoterminowych aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	-3 270	-3 270
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Krótkoterminowe obligacje komercyjne obejmują wyemitowane przez podmioty trzecie papiery wartościowe o okresie wykupu w 2015 roku lub odsetki wymagalne w okresie 12 m-cy po zakończeniu roku obrotowego. Z uwagi na istnienie uzasadnionej niepewności co do możliwości odzyskania całości środków oraz zasadę ostrożnej wyceny, na dzień 30 czerwca 2015 roku dokonano odpisów aktualizujących znacznej wartości tych aktywów.

## C) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – UDZIELONE POŻYCZKI

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
Pozostałe pożyczki	346	1 230
<b>Razem</b>	<b>346</b>	<b>1 230</b>

Na dzień 30 czerwca 2015 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynosi 346 tys zł, a po uwzględnieniu odpisów aktualizujących 0 zł.

Są to następujące wartości (pożyczkodawcy):

- WoodinterKom GmbH - saldo należności z tego tytułu wynosi 128 tys. zł.
- Ideon Real Estate Sp. z o.o. - saldo należności z tego tytułu wynosi 20 tys. zł
- Ideon SA - saldo należności z tego tytułu wynosi 198 tys. zł

## D) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – WALUTOWE KONTRAKTY TERMINOWE

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
Kontrakty walutowe ( <i>Forward</i> ) rozliczane zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń	-	-
Kontrakty walutowe ( <i>Forward</i> i opcje) nie spełniające zasad rozliczania zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń	-	-
<b>Razem walutowe kontrakty terminowe (aktywa)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## NOTA NR 9. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

(tys. zł)

	31.12.2014	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	30.06.2015
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	491	-	-	-	491
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	33 791	(123)	73	-	33 595
Odpis aktualizujący aktywo z tytułu podatku odroczonego	8 407	-	-	-	8 407
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	103 129	-	-	-	103 129
<b>Razem</b>	<b>145 818</b>	<b>(123)</b>	<b>73</b>	<b>-</b>	<b>145 622</b>

## NOTA NR 10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
Środki pieniężne w banku i w kasie	27	161
Lokaty krótkoterminowe	-	0
<b>Razem, w tym:</b>	<b>27</b>	<b>161</b>
- środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
- środki pieniężne w banku i w kasie, o ograniczonej możliwości dysponowania	0	0

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

## PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
- przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	-
- przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-	-
- przepływy pieniężne z działalności finansowej	-	-

## NOTA NR 11. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
Akcje w innych podmiotach	-	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku

Odpisy aktualizujące wartość akcji w innych podmiotach	-	-
<b>Razem</b>	-	-

## NOTA NR 12. KAPITAŁY

W I półroczu 2015 roku nie dokonano w jednostce dominującej wypłaty dywidendy.

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

### A) LICZBA AKCJI SKŁADAJĄCYCH SIĘ NA KAPITAŁ PODSTAWOWY

	30.06.2015	31.12.2014
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 zł/akcja	343 490 800	343 490 781
<b>Razem</b>	<b>343 490 800</b>	<b>343 490 781</b>

### B) ZMIANY LICZBY AKCJI

Za okres od 1 stycznia 2015 do 30 czerwca 2015

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	343 490 781
Emisje akcji	19
Na koniec okresu	343 490 800

Wszystkie akcje na dzień 30 czerwca 2015 roku były w pełni opłacone.

Za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014

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

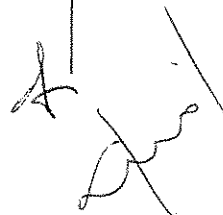
Wszystkie akcje na dzień 31 grudnia 2014 roku były w pełni opłacone.

Na dzień 30 czerwca 2015 roku kapitał podstawowy IDEON S.A. wynosił 343,491 tys. zł i dzielił się na akcje następujących serii:

seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji w zł	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej w tys. zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
seria A	na okaziciela	zwykłe	9 870 000		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	1,00	1	Gotówka	19.06.2008
Seria I	na okaziciela	zwykła	7 670 000		7 670	Gotówka	23.10.2008
Seria J	na okaziciela	zwykła	5 083 069		5 083	Gotówka/ potrącenie	13.05.2009
Seria K	na okaziciela	zwykła	28 946 931		28 947	Gotówka/ potrącenie	16.06.2009
Seria M	na okaziciela	zwykła	6 600 000		6 600	Gotówka/ potrącenie	24.09.2009
Seria N	na okaziciela	zwykła	23 458 000		23 458	Gotówka/ potrącenie	16.10.2009
Seria O	na okaziciela	zwykła	11 600 000		11 600	Gotówka/ potrącenie	22.10.2009
Seria P	na okaziciela	zwykła	6 658 157		6 658	Gotówka/ potrącenie	23.11.2009

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku*

Seria R	na okaziciela	zwykła	7 085 527	7 086	Gotówka/ potrącenie	07.12.2009
Seria S	na okaziciela	zwykła	13 904 891	13 905	Gotówka/ potrącenie	22.12.2009
Seria T	na okaziciela	zwykła	7 846 870	7 847	Gotówka/ potrącenie	27.01.2010
Seria U	na okaziciela	zwykła	17 886 517	17 887	Gotówka/ potrącenie	01.03.2010
Seria W	na okaziciela	zwykła	3 584 929	3 584	Gotówka/ potrącenie	03.03.2010
Seria Y	na okaziciela	zwykła	6 000 000	6 000	Gotówka/ potrącenie	14.04.2010
Seria V	na okaziciela	zwykła	8 000 000	8 000	Gotówka/ potrącenie	01.06.2010
Seria Z	na okaziciela	zwykła	7 000 000	7 000	Gotówka/ potrącenie	13.05.2010
Seria Q	na okaziciela	zwykła	10 875 109	10 875	Gotówka/ potrącenie	10.06.2010
Seria L	na okaziciela	zwykła	36 695 281	36 695	Potrącenie	01.02.2011
Seria A1	na okaziciela	zwykła	1 795 500	1 796	Potrącenie	14.06.2011
Seria A2	na okaziciela	zwykła	19	0	Gotówka	30.01.2015
<b>Razem</b>			<b>343 490 800</b>	<b>343 491</b>		



## C) KAPITAŁOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE

W okresie od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku w jednostce dominującej i spółkach Grupy Kapitałowej nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

## D) KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
Różnice kursowe z tytułu zabezpieczenia kursów walut	-	-
Aktywo z tytułu podatku odroczonego od różnic kursowych stanowiących zabezpieczenie kursów walut	-	-
Odpis aktualizujący aktywa dostępne do sprzedaży	-	-
Aktywo z tytułu podatku odroczonego od odpisów aktualizujących	-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-

## NOTA NR 13. REZERWY

Za okres od 1 stycznia 2015 do 30 czerwca 2015

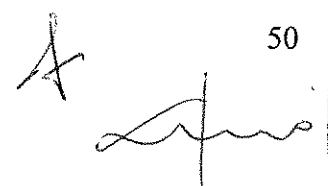
(tys. zł)

	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>113</b>	<b>65</b>	<b>178</b>
- krótkoterminowe na początek okresu			
- długoterminowe na początek okresu			
Zwiększenia	-	-	-
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	-	-	-
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	68	14	82
- wykorzystane w ciągu roku			
- rozwiązane ale niewykorzystane	68	14	82
<b>Wartość na koniec okresu w tym:</b>	<b>45</b>	<b>51</b>	<b>96</b>
- krótkoterminowe na koniec okresu	-	51	51
- długoterminowe na koniec okresu	45	-	45

Za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014

(tys. zł)

50



Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku

	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>132</b>	<b>1 306</b>	<b>1 438</b>
- krótkoterminowe na początek okresu	81	1 306	1 387
- długoterminowe na początek okresu	51	-	51
Zwiększenia	8	62	70
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	8	62	70
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	27	1 303	1 330
- wykorzystane w ciągu roku	27	237	264
- rozwiązane ale niewykorzystane	-	1 066	1 066
<b>Wartość na koniec okresu w tym:</b>	<b>113</b>	<b>65</b>	<b>178</b>
- krótkoterminowe na koniec okresu	-	-	-
- długoterminowe na koniec okresu	53	-	53

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

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

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

## NOTA NR 14. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

KRÓTKOTERMINOWE	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na		Zabezpieczenia
			30.06.2015	31.12.2014	
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 1,75% w stosunku rocznym	30-09-2015	959	2 115	Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC w Śremie S.A. a Spółdzielnią Mieszkaniołą w Śremie
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 2,50% w stosunku rocznym	30-06-2017	259	217	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zastaw rejestrowy na środkach trwałych PEC Operator</li> <li>Przystąpienie do długu PEC Operator</li> </ul>
Pożyczka – Solar Energy	10% w skali roku	30.04.2014	180	190	Brak
Pożyczka – CMS S.A.				99	
Pożyczka - Henderson Sp. z o.o.	24% w skali roku	31.08.2012	336	336	Brak
Pożyczka - Hutnicze Przedsiębiorstwo Remontowe S.A.	15% w skali roku	30.11.2012	682	682	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie pożyczkodawcy
Wojewódzki Urząd Pracy - Wydział FGSP	Ustawowe	18.10.2013	674	674	Brak
INDOS		25.10.1013	22	22	Brak
Pożyczki od osób fizycznych	0,044% dziennie	20.05.2015	402	405	Rozliczone w lipcu 2015
Pożyczki od osób fizycznych	10% w skali roku	31.03.2014		4	Weksel In blanco wystawiony przez IDEON S.A.
Pozostałe – odsetki od pożyczek	10% w skali roku	25.04.2013		48	Brak
Pozostałe	-	-		233	-
Pozostałe	-	-		9	-
<b>Razem</b>			<b>3 514</b>	<b>5 034</b>	

(tys. zł)

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

Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2015 roku oraz 31 grudnia 2014 roku przedstawiały się następująco.

(tys. zł)

DŁUGOTERMINOWE	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na		Zabezpieczenia
			30.06.2015	31.12.2014	
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR 1M plus 2,50% w stosunku rocznym	30.06.2017	684	684	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zastaw rejestrowy na środkach trwałych PEC Operator</li> <li>Przystąpienie do długu PEC Operator</li> </ul>
Przedsiębiorstwo Robót Kamiennych i Szybowych "Mysłowice" S.A.	7,00% w stosunku rocznym	28.02.2018	225	225	<ul style="list-style-type: none"> <li>Brak</li> </ul>
Odsetki i prowizje od pożyczek			0	4	
		<b>Razem</b>	<b>909</b>	<b>1 128</b>	<b>684</b>

## NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

### A) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO

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

(tys. zł)

	Na dzień 30.06.2015		Na dzień 31.12.2014	
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
W okresie do 1 roku	43	43	207	188
W okresie od 1 roku do 5 lat	41	41	406	388
W okresie powyżej 5 lat	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>84</b>	<b>84</b>	<b>613</b>	<b>576</b>

W dniu 5 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość z możliwością zawarcia układu, jednostka dominująca otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym Umowy leasingu kapitałowego. W miejsce rozwiązywanej umowy leasingu podpisano umowę dzierżawy nieruchomości będącej głównym miejscem prowadzenia działalności Spółki.

### B) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU OPERACYJNEGO

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

W związku z zerwaniem umowy leasingu kapitałowego, o której mowa w nocie 1 (obowiązującej na dzień 31 grudnia 2014 roku), zerwana została także umowa dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na rzecz jednostki dominującej prawa wieczystego użytkowania gruntu, stanowiąca integralną część umowy leasingowej.

Na dzień 30 czerwca 2015 roku zobowiązania z tytułu umowy dzierżawy prezentowane są w pozostałych zobowiązaniach.

### C) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WYEMITOWANIA DŁUŻNYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Nie występują

### D) POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Nie występują

## NOTA NR 16. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

### A) ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:</b>	<b>3 648</b>	<b>2 064</b>
- część długoterminowa	-	0
- od jednostek powiązanych	-	0
- od jednostek pozostałych	-	0
- część krótkoterminowa	<b>3 648</b>	<b>2 064</b>
- od jednostek powiązanych	50	0
- od jednostek pozostałych	3 598	2 064
<b>Przedpłaty:</b>	-	0
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
<b>Pozostałe zobowiązania:</b>	<b>145 941</b>	<b>159 461</b>
- część długoterminowa	65 608	86 859
- część krótkoterminowa	80 333	72 602
<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne:</b>	-	<b>13 414</b>
- część długoterminowa	-	13 414
- część krótkoterminowa	-	0
<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów:</b>	<b>19 344</b>	<b>122</b>
- część długoterminowa	19 201	0
- część krótkoterminowa	143	122
<b>RAZEM, w tym:</b>	<b>168 933</b>	<b>175 061</b>
<i>Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>84 124</i>	<i>100 273</i>
<i>Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>84 809</i>	<i>74 788</i>

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

Główne pozycje pozostałych zobowiązań na dzień 30 czerwca 2015 roku obejmują:

- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w kwocie 5 248 tys. zł;
- wierzytelności układowe długoterminowe w kwocie 65 608 tys. zł;
- wierzytelności układowe krótkoterminowe w kwocie 57 531 tys. zł;

## B) ZOBOWIĄZANIA UKŁADOWE

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

Pszczegółne kategorie zobowiązań bilansowych uznanych na liście wierzytelności układowych jednostki dominującej, według stanu na dzień 30 czerwca 2015 roku, przedstawia poniższa tabela:

(tys. zł)

	30.06.2015
<b>Pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:</b>	<b>65 608</b>
- zobowiązania z tytułu kredytów	31 488
- zobowiązania z tytułu pożyczek	370
- zobowiązania finansowe	12 857
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 036
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 141
- zobowiązania pozostałe	16 716
<b>Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>57 531</b>
- zobowiązania z tytułu kredytów	31 431
- zobowiązania z tytułu pożyczek	222
- zobowiązania finansowe	9 242
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 214
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 309
- zobowiązania pozostałe	13 113

Po spłacie zobowiązań które miały miejsce dotychczas, do uregulowania pozostało jeszcze 123 139 tys. zł zobowiązań układowych.

Istotnym elementem dotyczącym postępowania jest Postanowienie Sądu o wznowieniu postępowania układowego.

## C) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO

Na dzień 30 czerwca 2015 roku Grupa nie posiada zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

56

## NOTA NR 17. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2015	Za okres od 01.01. do 30.06.2014
Przychody ze sprzedaży produktów	6 520	6 285
Przychody ze sprzedaży usług	797	990
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	337
Przychody ze sprzedaży towarów	-	4 919
<b>RAZEM</b>	<b>7 317</b>	<b>12 531</b>

Największy udział w sprzedaży miała energia ciepła dostarczana przez podmiot zależny PEC w Śremie, która to miała 89% udziału w łącznej wartości sprzedaży grupy.

## NOTA NR 18. KOSZTY RODZAJOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2015	Za okres od 01.01. do 30.06.2014
Amortyzacja środków trwałych	734	750
Amortyzacja wartości niematerialnych	58	89
Zużycie surowców i materiałów	3 670	3 515
Koszty usług obcych	1 172	2 297
Koszty podatków i opłat	603	1 297
Koszty świadczeń pracowniczych	1 935	3 911
Pozostałe koszty	380	131
<b>RAZEM</b>	<b>8 552</b>	<b>11 969</b>
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku (minus)	247	434
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby (minus)		-
Koszty sprzedaży	2 708	-
Koszty ogólnego zarządu	-	5 109
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	5 967
Koszt własny produktów, towarów i materiałów	6 091	12 393

## NOTA NR 19. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2015	Za okres od 01.01. do 30.06.2014
Koszty wynagrodzeń	976	3 248
Koszty ubezpieczeń społecznych	268	450
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych	691	213
<b>RAZEM</b>	<b>1 935</b>	<b>3 911</b>

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

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

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

Spółki Grupy Kapitałowej nie realizują innych programów świadczeń pracowniczych.

## NOTA NR 20. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

### A) POZOSTAŁE PRZYCHODY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2015	Za okres od 01.01. do 30.06.2014
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	300	143
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów	196	13 961
Otrzymane / naliczone odszkodowania/kary	-	1 949
Noty za udzielone poręczenia	-	5 185
Pozostała sprzedaż – refaktury	-	10
Zwrot kosztów sądowych	-	25
Pozostałe	412	335
<b>RAZEM</b>	<b>908</b>	<b>21 608</b>

## B) POZOSTAŁE KOSZTY

((tys. zł))

	Za okres od 01.01. do 30.06.2015	Za okres od 01.01. do 30.06.2014
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	14 275
Utworzone rezerwy (energia kolorowa)	-	-
Odpisy aktualizujące inne aktywa	-	3 041
Koszty refakturowane	-	13
Spisane należności	-	-
Koszty sądowe	3	275
Strata na sprzedaży wierzytelności	-	10 315
Udzielone poręczenia	-	5 152
Odszkodowania, kary	-	319
Pozostałe	61	402
<b>RAZEM</b>	<b>64</b>	<b>33 792</b>

## NOTA NR 21. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

### A) PRZYCHODY FINANSOWE

((tys. zł))

	Za okres od 01.01. do 30.06.2015	Za okres od 01.01. do 30.06.2014
Przychody z tytułu odsetek, w tym dotyczące:	-	31 235
- pożyczek	-	162
- obligacji	-	677
- odsetki od odszkodowania od Skarbu Państwa	-	29 476
- należności	-	721
- pozostałe	-	199
Aktualizacja wartości inwestycji	-	611
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad dodatnimi	-	100
Pozostałe	4	7
<b>Razem</b>	<b>4</b>	<b>31 953</b>

## B) KOSZTY FINANSOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2015	Za okres od 01.01. do 30.06.2014
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	484	1 099
- kredytów bankowych i pożyczek	47	475
- obligacji	-	-
- zobowiązań	428	456
- pozostałe	9	168
Aktualizacja wartości inwestycji	-	2 974
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	(1)	2
Prowizje finansowe dot. kredytów i pożyczek	-	80
Prowizje od obligacji	-	75
Odpisy aktualizujące należności z tyt. Odsetek	-	-
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	-
Pozostałe	53	40
<b>RAZEM</b>	<b>536</b>	<b>4 270</b>

## NOTA NR 22. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2015	Za okres od 01.01. do 30.06.2014
a) część bieżąca	-	2
b) część odroczone	-	5 644
<b>RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>5 646</b>

## NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE

Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 30 czerwca 2015 roku zostały przedstawione poniżej.

	Rynek energii elektrycznej	Rynek energii ciepłej	Działalność inwestycyjna - segment sprzedany	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM	KOREKTY KONSOLIDACYJNE	SKONSOLIDOWANE
Przychody netto ze sprzedaży	-	6 520	-	797	7 317	-	7 317
Koszty własny sprzedaży	-	5 891	-	200	6 091	-	6 091
<b>Wynik na sprzedaży</b>	-	<b>629</b>	-	<b>597</b>	<b>1 226</b>	-	<b>1 226</b>
Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	-	1 068	-	1 640	2 708	-	2 708
<b>Wynik ze sprzedaży netto</b>	-	<b>(439)</b>	-	<b>(1 043)</b>	<b>(1 482)</b>	-	<b>(1 482)</b>
<b>Przychody i koszty niepodzielne</b>							
Pozostałe przychody					908	-	908
Pozostałe koszty					62	-	62
Przychody finansowe					4	-	4
Koszty finansowe					536	-	536
Podatek dochodowy					-	-	-
<b>Wynik netto</b>					<b>(1 168)</b>	-	<b>(1 168)</b>
<b>Wartość aktywów</b>		46 837		39 458	<b>86 295</b>	33 228	<b>53 067</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy</b>		10 554		162 488	<b>173 042</b>	-	<b>173 042</b>
<b>Nakłady na aktywa trwałe**</b>		330		0	<b>330</b>	-	<b>330</b>
** dot. nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne, prawo wieczystego użytkowania							
Amortyzacja		671		121	792	-	792
Utrata wartości aktywów		356		145 259	145 615	-	145 615

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

Czynnikiem decydującym o wyodrębnieniu segmentu związanego z handlem energią elektryczną jest (była w okresie porównawczym) specyfika środowiska gospodarczego (platformy obrotu energią) oraz towaru. Działalność w tym zakresie cechuje się dużym wolumenem obrotu i wymaga znacznych środków finansowych w celu zabezpieczenia płynności..

Czynnikiem decydującym o wyodrębnieniu segmentu związanego z handlem energią ciepłą jest specyfika środowiska gospodarczego oraz towaru, jak również znaczny udział przychodów w wartości przychodów Grupy. Segment osiąga swoje przychody z tytułu wytwarzania i sprzedaży energii cieplnej. Przychody rynku energii cieplnej przekraczają 89% wartości łącznych przychodów Spółki i dotyczą jednego towaru.

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

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

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

Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia 2014 roku do 30 czerwca 2014 roku zostały przedstawione poniżej.

	Rynek energii elektrycznej	Rynek energii cieplnej	Działalność inwestycyjna - segment sprzedany	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM	KOREKTY KONSOLIDACYJNE	SKONSOLIDOWANE
Przychody netto ze sprzedaży	9 579	11 518	-	2 703	23 800	(268)	23 532
Koszty własny sprzedaży	10 490	11 029	-	2 184	23 703	(640)	23 063
<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>(911)</b>	<b>489</b>	-	<b>519</b>	<b>97</b>	<b>372</b>	<b>469</b>
Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	6 747	1 952	-	3 856	12 555	(269)	12 286
<b>Wynik ze sprzedaży netto</b>	<b>(7 658)</b>	<b>(1 463)</b>	-	<b>(3 337)</b>	<b>(12 458)</b>	<b>641</b>	<b>(11 817)</b>
<b>Przychody i koszty niepodzielne</b>							
Pozostałe przychody					40 394	18 431	58 825
Pozostałe koszty					87 844	(25 227)	62 617
Przychody finansowe					51 391	4 418	55 809
Koszty finansowe					37 826	(9 795)	28 031
Podatek dochodowy					13 421	1 070	14 491
<b>Wynik netto</b>					<b>(59 764)</b>	<b>57 442</b>	<b>(2 322)</b>
<b>Wartość aktywów</b>	99	36 227	-	114 982	151 308	(93 006)	58 302
<b>Zobowiązania i rezerwy</b>	199	12 011	-	178 443	190 653	(8 664)	181 989
<b>Nakłady na aktywa trwałe**</b>	-	1 405	-	1 945	3 350	-	3 350
** dot. nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne, prawo wiczyzstego użytkowania							
<b>Amortyzacja</b>	45	1310	-	742	2 097	(500)	1 597
<b>Utrata wartości aktywów</b>	12	486	-	75 352	75 850		

## NOTA NR 24. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Nazwa jednostki	Udział w kapitale w %		
	Siedziba	Na dzień 30.06.2015	Na dzień 31.12.2014
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.	Katowice	100%	100,00%
Ideon Real Estate sp. z o.o.	Katowice	100%	100%
WoodinterKom GmbH	Wiedeń, Austria	100%	72%
Idea-Fix Sp. z o.o.	Katowice	100%	100%

## 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 01.01.2015 do 30.06.2015	
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-

### B) KWOTY ROZRACHUNKÓW Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	Na dzień 30.06.2015	
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-

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

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

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

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Grupa posiadała na dzień 30 czerwca 2015 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za ten okres, ponieważ:

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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2015 roku

Wartość bilansowa i wartość godziwa poszczególnych kategorii należności i zobowiązań finansowych na dzień 30 czerwca 2015 roku została przedstawiona poniżej.

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
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	2 805	15 485
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	20 005	240
• aktywa finansowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	20 000	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	27	161
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	-	-
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	-	-
• składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	141 302	162 718
· zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 984	2 064
· pozostałe zobowiązania finansowe	140 500	154 480
· kredyty i pożyczki zaciągnięte	1 449	6 174
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	3 980	576

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

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

(tys. zł)

	30.06.2015	31.12.2014
1. Wartości z kwotowań aktywów/zobowiązań finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	787	162
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	102 164	15 485
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	307	240

W kategorii 3 klasyfikowane są posiadane przez jednostkę dominującą akcje przeznaczone do sprzedaży w okresie roku po dacie podjęcia takiej decyzji oraz obligacje utrzymywane przez spółki Grupy Kapitałowej do terminu ich wymagalności. Zmiany w kategorii 3 w I półroczu 2015 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	30.06.2015
Wartość obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	20 005
Wartość obligacji, udziałów i akcji utrzymywanych do terminu wymagalności na początek okresu	-
Objęcie udziałów i akcji	-
Zmiana stanu obligacji	-
Odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji	-
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	20 005
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji utrzymywanych do terminu wymagalności na koniec okresu	-

W I półroczu 2015 roku nie dokonano transakcji sprzedaży i udziałów prezentowanych uprzednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

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

W I półroczu 2015 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poszczególnymi hierarchiami wartości godziwej.

## NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

W I półroczu 2015 roku w Grupie nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

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

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

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

### A) RYZYKO WALUTOWE

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

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

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

66

- pożyczek udzielonych w walucie obcej.

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

W 2014 roku Spółka nie korzystała z zabezpieczeń ewidencjonowanych zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Biorąc jednak pod uwagę, iż praktycznie zaniechanie działalności na rynkach zagranicznych ryzyko walutowe w praktyce nie istnieje (jest minimalne) stąd nie została przygotowana analiza w formie tabelarycznej.

## **B) RYZYKO KREDYTOWE**

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

W 2014 i 2015 roku z uwagi na prowadzony proces upadłości układowej oraz ograniczoną działalność operacyjną, ryzyko kredytowe uległo znacznej minimalizacji i nie została przygotowana analiza w formie tabelarycznej.

## **C) RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ**

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

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

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

W 2014 i 2015 roku z uwagi na prowadzony proces upadłości układowej oraz ograniczoną działalność operacyjną, ryzyko stopy procentowej uległo znacznej minimalizacji i nie została przygotowana analiza w formie tabelarycznej.

## **D) RYZYKO CEN TOWARÓW**

Inne ryzyko cenowe jest to ryzyko, że wartość instrumentu finansowego lub przyszłe przepływy środków pieniężnych z nim związane będą ulegać wahaniom ze względu na zmiany cen rynkowych

spowodowane przez czynniki charakterystyczne dla poszczególnych instrumentów lub ich emitentów, albo przez czynniki wpływające na wszystkie instrumenty będące w obrocie rynkowym.

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

W 2015 roku, z uwagi na brak aktywnej działalności operacyjnej IDEON S.A., ryzyko cen towarów nie występowało.

## E) RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ

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

W dniu 3 kwietnia 2013 roku, z uwagi na utratę płynności, IDEON S.A. złożył w sądzie wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. Oznacza to, iż ryzyko to ma bardzo duże znaczenie, a przy faktycznej utracie płynności nie została przygotowana analiza w formie tabelarycznej.

## NOTA NR 30. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

	(tys. zł)	
Pozycje pozabilansowe	30.06.2015	31.12.2014
<b>Należności warunkowe, w tym:</b>	<b>15 818</b>	<b>15 818</b>
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	-	-
<b>Zobowiązania warunkowe, w tym:</b>	<b>15 818</b>	<b>15 818</b>
Poręczenia	<b>159 798</b>	<b>159 798</b>
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	28 189	28 189
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek	130 193	130 193

## NOTA NR 31. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

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

Złożone zostały także wnioski o ogłoszenie upadłości likwidacyjnej spółki. Wnioski te złożyli Wnioski o ogłoszenie upadłości likwidacyjnej dłużnika złożyły Bank PKO BP SA, Prezes URE, Bank Spółdzielczy w Praszce, Prezes Sądu Okręgowego w Katowicach. PGNIG Termika SA wniosek cofnęła.

## **NOTA NR 32. NIESPŁACONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTAWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO**

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

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

Do końca okresu sprawozdawczego zobowiązanie to nie zostało spłacone.

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

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

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

### 2. Kredyt w Banku Zachodnim WBK S.A

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

Do końca okresu sprawozdawczego zobowiązanie to nie zostało spłacone.

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

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

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

### 3. Inne pożyczki

Łącznie pożyczki zabezpieczone zastawem rejestrowym, na kwotę główną w wysokości 3 165 tys. zł wraz z należnymi odsetkami, pozostały poza układem.

Na dzień 30 czerwca 2015 roku terminy spłat tych pożyczek zostały naruszone.

## **NOTA NR 33. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ**

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

W dniu 8 sierpnia 2013 roku odbyło się Wstępne Zgromadzenie Wierzycieli na którym doszło do zawarcia układu oraz przyjęto warunki układu.

W dniu 4 września 2013 roku Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy ogłosił upadłość Spółki z możliwością zawarcia układu i zatwierdził układ zawarty na Wstępnym Zgromadzeniu Wierzycieli. W dniu 27 września 2013 roku nastąpiło uprawomocnienie ww. Postanowienia.

Warunki układu z wierzycielami są następujące:

- pierwsza grupa obejmuje wierzycieli drobnych uprzywilejowanych, których wierzytelność nie przekracza kwoty 250 tys. zł; wierzyciele ujęci w tej grupie zostaną zaspokojeni jednorazowo, bez redukcji, na koniec drugiego kwartału licząc od końca miesiąca, w którym nastąpi uprawomocnienie postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu;
- druga grupa obejmuje wierzycieli nieuprzywilejowanych, których wierzytelność przekracza kwotę 250 tys. zł; wierzyciele ujęci w tej grupie zostaną zaspokojeni po redukcji obejmującej 10% wierzytelności, w 24 kwartalnych równych ratach, płatnych począwszy od końca drugiego kwartału licząc od końca miesiąca, w którym nastąpi uprawomocnienie postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu;
- trzecia grupa obejmuje wierzycieli zabezpieczonych rzeczowo na majątku IDEON S.A, i którzy to wierzyciele wyrazili zgodę na objęcie ich układem. Zabezpieczona wierzytelność w wysokości znajdującej pokrycie w wartości przedmiotu lub prawa zabezpieczenia, zostanie zaspokojona poprzez jednorazową spłatę kwoty odpowiadającej wartości rynkowej przedmiotu lub prawa stanowiącego przedmiot zabezpieczenia, płatną w terminie siedmiu dni po dniu uprawomocnienia postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu. Jeżeli wierzytelność jest zabezpieczona jedynie w części, to w pozostałej części niezabezpieczonej, podlega układowi na warunkach określonych w punkcie 2.

Postanowieniem z dnia 22 października 2013 roku Sąd stwierdził zakończenie postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu dla IDEON S.A. W związku z nadzwyczajną zmianą stosunków gospodarczych Zarząd Ideon SA zmienił propozycje układowe, które przewidują całkowitą konwersję wierzytelności na akcje. Głosowanie wierzycieli odbędzie się 18 września 2015r.

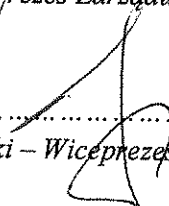
## **NOTA NR 34. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM**

Nie występowały.

Katowice, dnia 27 sierpnia 2015 roku



.....  
*Ireneusz Król – Prezes Zarządu*



.....  
*Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu*