

IDEON

**Sprawozdanie finansowe
IDEON S.A.
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku**

Katowice, kwiecień 2019

Spis treści

1. Informacje ogólne o Spółce.....	6
2. Czas trwania Spółki	6
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu sprawozdania finansowego IDEON S.A. za 2018 rok	7
4. Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A,	7
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	7
5.1. Profesjonalny osąd.....	8
5.2. Niepewność szacunków	8
6. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	9
7. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.....	9
8. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia.....	9
9. Kontynuacja działalności	9
10. Cykliczność, sezonowość	9
11. Korekty błędów poprzednich okresów	9
12. Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.....	9
13. Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów rachunkowości	9
14. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	13
14.1. Zmiany zasad rachunkowości.....	13
14.2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	16
14.3. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	17
14.4. Nieruchomości inwestycyjne	17
14.5. Wartości niematerialne.....	17
14.6. Leasing	18
14.7. Aktywa finansowe.....	18
14.8. Instrumenty pochodne	20
14.9. Rachunkowość zabezpieczeń	21
14.10. Zapasy	21
14.11. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	22
14.12. Należności	23
14.13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23
14.14. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	23
14.15. Kapitał własny	23
14.16. Zobowiązania finansowe.....	24
14.17. Zobowiązania	24
14.18. Rezerwy.....	24
14.19. Rozliczenia międzyokresowe.....	25
14.20. Utrata wartości aktywów	25
14.21. Przychody.....	26
14.22. Koszty finansowania zewnętrznego	26
14.23. Opodatkowanie.....	27
14.24. Wynik finansowy.....	27
14.25. Inne całkowite dochody	27
14.26. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	28
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	29

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	31
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	32
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	34
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	36
NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	38
NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	38
NOTA NR 3. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	39
NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE	40
NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	41
A) Należności i rozliczenia międzyokresowe	41
B) Należności z tytułu podatku dochodowego	42
NOTA NR 7. AKTYWA FINANSOWE	42
A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	42
B) Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	42
C) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	42
D) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki	42
NOTA NR 8. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW	43
NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	43
NOTA NR 10. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	44
NOTA NR 11. KAPITAŁY	44
A) Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy	44
B) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy	44
C) Zmiany liczby akcji	44
D) Kapitałowe papiery wartościowe	45
E) Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	45
NOTA NR 12. REZERWY	45
NOTA NR 13. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	46
NOTA NR 14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	47
A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	47
B) Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	47
C) Zobowiązania z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych	47
D) Pozostałe zobowiązania finansowe	47
NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	47
NOTA NR 16. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	48
NOTA NR 17. KOSZTY RODZAJOWE	48
NOTA NR 18. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	49
NOTA NR 19. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY	49
A) Pozostałe przychody	49
B) Pozostałe koszty	50
NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	50
A) Przychody finansowe	50
B) Koszty finansowe	51
NOTA NR 21. PODATEK DOCHODOWY	51
NOTA NR 22. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	51
NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE	52
NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH	53
NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH	55

A

NOTA NR 25. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	55
A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanyymi	55
B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanyymi	55
NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	56
NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ	59
NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	59
NOTA NR 29. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	60
A) Ryzyko walutowe	60
B) Ryzyko kredytowe	60
C) Ryzyko stopy procentowej	62
D) Ryzyko cen towarów	63
E) Ryzyko związane z płynnością	63
NOTA NR 30. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH	64
NOTA NR 31. NIESPŁACONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	64
NOTA NR 32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	64
NOTA NR 33. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, NAGRODACH I KORZYŚCIACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM KLUCZOWEJ KADRY ZARZĄDZAJĄCEJ	65
Wynagrodzenia są naliczane, ale nie są wypłacane z powodu braku płynności finansowej Spółki.	65
A) Inne transakcje z członkami zarządu i rady nadzorczej	65
NOTA NR 35. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ	66
NOTA NR 36. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	66

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

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

1. Kurs na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił: 1 EUR = 4,3000 zł
2. Kurs na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił: 1 EUR = 4,1709 zł

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

1. Kurs średni na dzień 31 grudnia 2018 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,2669 zł
2. Kurs średni na dzień 31 grudnia 2017 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,2447 zł

Dane finansowe	31.12.2018		31.12.2017	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-	-	5	1
Zysk na działalności operacyjnej	8 112	1 901	(16 123)	(3 798)
Zysk (strata) brutto	4 049	949	5 933	1 398
Zysk (strata) netto	4 049	949	5 933	1 398
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	15 979	3 745	2	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	366	86	14 158	3 335
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(16 345)	(3 831)	(14 160)	(3 335)
Przepływy pieniężne netto, razem	()	()	-	-
Aktywa razem	16 516	3 841	16 522	3 961
Zobowiązania i rezerwy razem	166 052	38 617	170 107	40 784
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	166 052	38 617	170 107	40 784

Dane finansowe (ciąg dalszy)	31.12.2018		31.12.2017	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Kapitał własny	(149 536)	(34 776)	(153 585)	(36 823)
Kapitał podstawowy	343 491	79 882	343 491	82 354
Liczba udziałów/akcji w sztukach	3 434 908		3 434 908	
Zysk (strata) netto zannualizowany na akcję w zł/EUR	1,18	0,28	1,73	0,41
Zysk (strata) netto na akcję w zł /EUR	1,18	0,28	1,73	0,41
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję w zł/EUR	1,18	0,28	1,73	0,41
Wartość księgowa na akcję w zł/EUR	(43,53)	(10,12)	(44,71)	(10,72)
Rozwodniona wartość księgowa na akcję w zł/EUR	(43,53)	(10,12)	(44,71)	(10,72)

1. Informacje ogólne o Spółce

Nazwa Spółki:

IDEON S.A.

Adres siedziby

40-020 Katowice, ul. Przemysłowa 10

Wskazanie sądu rejestrowego i numeru rejestru:

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

Przedmiot działalności:

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

- dystrybucja i handel energią elektryczną
- wytwarzanie i przesyłanie energii elektrycznej
- pozyskiwanie drewna
- dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym
- handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym
- działalność usługowa związana z leśnictwem
- produkcja wyrobów tartacznych
- produkcja arkuszy fornirowych i płyt wykonanych na bazie drewna
- roboty budowlane związane z wznoszeniem budynków
- roboty związane z budową dróg i autostrad, mostów i tuneli
- wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych
- sprzedaż hurtowa pali 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 sprawozdania finansowego IDEON S.A. za 2018 rok

Oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe IDEON S.A, zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 roku, poz. 95 z późniejszymi zmianami), wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacje wymagane przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 roku, poz. 757 z późniejszymi zmianami).

- Sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2018 roku i kończący się 31 grudnia 2018 roku. Jako dane porównywalne w sprawozdaniu przedstawiono okres rozpoczynający się 1 stycznia 2017 roku i kończący się 31 grudnia 2017 roku.
- Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla tego sprawozdania, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.
- Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 24 maja 2019 roku.

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

Skład osobowy Zarządu na dzień 31 grudnia 2018 roku:

- Wiceprezes Zarządu – Mariusz Jabłoński pełniący obowiązki Prezesa Zarządu

W dniu 20.03.2018 roku rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu złożył Pan Ireneusz Król.

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

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2018 roku:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Ireneusz Nawrocki
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Włodzimierz Grudzień
- Członek Rady Nadzorczej – Adam Szotowski
- Członek Rady Nadzorczej – Ewa Cerek
- Członek Rady Nadzorczej – Andrzej Konieczko

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

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe

znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

- Klasyfikacja umów leasingu, w których Spółka występuje jako leasingobiorca

Spółka nie występuje jako strona umów leasingu.

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

5.2. Niepewność szacunków

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

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

- Utrata wartości należności

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

- Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

- Inne rezerwy

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

- Podatek odroczony

Z uwagi na zastosowanie w niniejszym sprawozdaniu finansowym zasady braku kontynuacji działalności,

w niniejszym sprawozdaniu finansowym odstąpiono od ustalenia aktywa z tytułu podatku odroczonego, ze względu na brak pewności jego wykorzystania w przyszłości.

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

Sprawozdanie finansowe nie obejmuje danych łącznych.

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie uzyskano kontroli nad inną jednostką.

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.

9. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe IDEON S.A. za 2018 rok, zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe.

Zarząd ocenia sytuację finansową Spółki jako bardzo trudną, aczkolwiek podjęte zostały przez Zarząd działania, związane ze scaleniem akcji i złożenia nowego wniosku na podstawie Prawa Restrukturyzacyjnego oraz zmianę podstawowej działalności Spółki.

30.10.2018 r. Sąd Okręgowy w Katowicach odrzucił zażalenie wierzyciela PKO BP SA na Postanowienie Sądu o umorzeniu postępowania upadłościowego.

Zarząd Ideon SA wyznaczył dzień układowy na 28.02.2019 i podjął ostatnią próbę restrukturyzacji Spółki w oparciu o przepisy Prawa Restrukturyzacyjnego.

W związku z powyższym istnieje realne zagrożenie kontynuacji działalności Spółki.

10. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki.

11. Korekty błędów poprzednich okresów

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

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

Nie dokonywano korekt w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych.

13. Zastosowanie nowych i zweryfikowanych standardów rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w zakresie zatwierdzonym przez Unię Europejską (UE) na dzień 31 grudnia 2018 roku.

a) Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy

Zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2018 rok.

Następujące zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym Spółki za 2018 rok:

MSSF 9 Instrumenty Finansowe, wpływa na klasyfikacje i wycenę aktywów finansowych, która uzależniona jest od charakterystyki przepływów pieniężnych oraz modelu biznesowego związanych z danymi aktywami. Nowy standard skutkuje również ujednoczeniem modelu utraty wartości w stosunku do wszystkich instrumentów finansowych. Nowy standard wymaga, aby jednostki ujmowały oczekiwane straty kredytowe w momencie kiedy instrumenty finansowe są ujmowane po raz pierwszy, oraz ujmowały wszelkie oczekiwane straty z całego okresu życia instrumentów w szybszy niż dotychczas sposób. Szczegóły odnośnie zastosowania MSSF 9 zostały opisane w Polityce rachunkowości w punkcie 14.1 Zmiany zasad rachunkowości.

MSSF 15 określa, w jaki sposób i kiedy ujmuje się przychody, jak i wymaga dostarczenia bardziej szczegółowych ujawnień. Standard zastępuje MSR 18 „Przychody”, MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” oraz wiele interpretacji związanych z ujmowaniem przychodów. Standard ma zastosowanie do prawie wszystkich umów z klientami (główne wyjątki dotyczą umów leasingowych, instrumentów finansowych oraz umów ubezpieczeniowych). Zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w taki sposób, aby odzwierciedlić transfer towarów lub usług na rzecz klientów oraz w takiej kwocie, która odzwierciedla wysokość wynagrodzenia (tj. płatność), do którego spółka spodziewa się uzyskać prawo w zamian za towary lub usługi. Standard dostarcza również wytycznych ujmowania transakcji, które nie były szczegółowo regulowane przez dotychczasowe standardy (np. przychody z usług czy modyfikacje umów), jak i dostarcza obszerniejsze wyjaśnienia na temat ujmowania umów wieloelementowych. Spółka wprowadziła zasady nowego standardu od dnia 1 stycznia 2018 roku. Z dniem 1 stycznia 2018 roku Spółka wdrożyła MSSF 15. Zastosowanie MSSF 15 nie miało istotnego wpływu na dotychczasowy sposób ujmowania przychodów z umów zrealizowanych z klientami.

Zmiany do MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” – Klasyfikacja oraz wycena płatności na bazie akcji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie). Zmiana do MSSF 2 wyjaśnia, jak ustalać „wartość godziwą” płatności opartych na akcjach rozliczanych w środkach pieniężnych. Ponadto zmiana standardu wprowadza wymóg urealnienia zobowiązania poprzez uwzględnienie każdej zmiany wartości w wyniku finansowym przed zmianą klasyfikacji ze zobowiązań na kapitał własny. Koszt ujęty po modyfikacji bazuje na wartości godziwej z dnia modyfikacji. Zmiana standardu nie miała istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Zmiany do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” – Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie). Zmiana wyjaśnia, że aby dokonać przeklasyfikowania konieczna jest zmiana sposobu użytkowania danej nieruchomości. Zmiana sposobu użytkowania następuje, gdy nieruchomość zaczyna lub przestaje spełniać definicje nieruchomości inwestycyjnej oraz występują dowody na zmianę użytkowania. Zmiana standardu nie miała istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe” (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie). Interpretacja wyjaśnia

jak ustalić datę transakcji w przypadku zastosowania standardu MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”.

Zastosowanie Interpretacji nie ma istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4 „Instrumenty ubezpieczeniowe” – zatwierdzone w UE w dniu 3 listopada 2017 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie lub w momencie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” po raz pierwszy). Zmiana standardu nie miała wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki ze względu na to, że nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.

Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2014-2017)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 12 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie, a zmiany do MSSF 1 i MSR 28 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie). Poprawki do standardów nie miały istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

b) Nowe standardy i interpretacje wchodzące w życie po dniu bilansowym

Pewne nowe standardy, zmiany do standardów oraz interpretacji, które nie są jeszcze obowiązujące dla okresów sprawozdawczych kończących się 31 grudnia 2018 roku, nie zostały uwzględnione przy sporządzeniu niniejszego sprawozdania finansowego.

Spółka spodziewa się, że niektóre z nich, a w szczególności MSSF 16, będą miały lub mogą mieć wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki.

MSSF 16 wskazuje, że leasingobiorca ujmuje prawo do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania składnika aktywów jest traktowane podobnie jak inne aktywa niefinansowe i odpowiednio amortyzowane. Zobowiązania z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wartości bieżącej opłat leasingowych płatnych w okresie leasingu, zdyskontowanej o stopę zawartą w leasingu, jeżeli jej ustalenie jest łatwe do określenia. W przeciwnym razie, leasingobiorca stosuje krańcową stopę procentową. U leasingodawcy leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści z tytułu posiadania odnośnych aktywów. W przeciwnym przypadku leasing jest klasyfikowany jako leasing operacyjny. Spółka zamierza wprowadzić zmiany wynikające z nowego standardu od dnia 1 stycznia 2019 roku. Spółka jest w trakcie analizy efektu wprowadzenia MSSF 16 po raz pierwszy.

Spółka zdecydowała się na zastosowanie zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego (z łącznym efektem pierwszego zastosowania) zgodnie z MSSF 16: C5(b). Wobec tego Jednostka nie dokona przekształcenia danych porównawczych, lecz ujmie skumulowany efekt przyjęcia MSSF 16 jako korektę kapitału własnego (niepodzielonego zysku) na dzień zastosowania standardu po raz pierwszy. W momencie zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się w wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych, zdyskontowanych przy użyciu krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy w dniu pierwszego zastosowania.

W momencie zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy prawo do użytkowania składnika aktywów wycenia się w kwocie równej zobowiązaniu z tytułu leasingu, skorygowanej o kwoty wszelkich przedpłat lub naliczonych opłat leasingowych odnoszących się do tego leasingu, ujętych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, poprzedzającym bezpośrednio datę pierwszego zastosowania. Nie przewiduje się zmian dotyczących umów leasingu operacyjnego, których okres obowiązywania na dzień 1 stycznia 2019 roku

wynosi do 12 miesięcy oraz umów leasingu, dotyczących aktywów niskowartościowych. W takich przypadkach Jednostka zdecydowała się na liniowe ujęcie kosztów leasingu.

Istotne subiektywne oceny i szacunki, dokonane na dzień wprowadzenia MSSF 16

Wdrożenie MSSF 16 wymaga subiektywnych ocen przy dokonywaniu szacunków i założeń, mających wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz praw do użytkowania składników aktywów. Spółka jest w trakcie analizy efektu wprowadzenia MSSF 16 po raz pierwszy.

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego” obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie.

c) Nowe standardy i interpretacje oczekujące na zatwierdzenie do stosowania w Unii Europejskiej

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE,
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia Pracownicze” – obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2015-2017)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8: „Definicja Materiału” (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),
- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie),

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie).

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacji nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

14. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

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

14.1. Zmiany zasad rachunkowości

Od dnia 1 stycznia 2018 roku Spółka wprowadziła zmiany do stosowanych zasad rachunkowości w związku z wejściem w życie nowych standardów rachunkowości: MSSF 9 „Instrumenty finansowe” oraz MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”. Poniżej zaprezentowano główne założenia polityki rachunkowości przyjęte przez Spółkę w związku z wdrożeniem nowych standardów.

MSSF 15

Spółka stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem modelu 5 kroków w odniesieniu do analizy dotyczącej ujmowania przychodów z umów z klientami.

Wymogi identyfikacji umowy z klientem

Umowa z klientem spełnia swoją definicję, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące kryteria: strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków; Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta: dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Ustalenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Niektóre umowy z kontrahentami Spółki zawierają zapisy o korektach jakościowych stanowiących podstawę do wyliczenia ostatecznej ceny sprzedaży, czy pewnych formach premiowania klienta, jednak prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części skumulowanych przychodów

w przyszłości, jest niskie. W takich przypadkach, zgodnie z MSSF 15, nie uwzględnia się zatem kwoty wynagrodzenia zmiennego w cenie transakcyjnej. Ponowna ocena wynagrodzenia zmiennego powinna być dokonywana na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Ujęcie przychodów w momencie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

Z dniem 1 stycznia 2018 roku Spółka wdrożyła MSSF 15. Zastosowanie MSSF 15 nie miało istotnego wpływu na dotychczasowy sposób ujmowania przychodów z umów zrealizowanych z klientami. Pozostałe standardy, zmiany standardów i interpretacje, które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku poza MSSF 9 również nie miały wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

MSSF 9

Instrumenty finansowe

Wycena aktywów i zobowiązań finansowych

Od 1 stycznia 2018 r. Spółka klasyfikuje aktywa finansowe zgodnie z MSSF 9 w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych składnika aktywów finansowych. Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi. MSSF 9 nie dokonał zmian w klasyfikacji zobowiązań finansowych.

Zgodnie z MSSF 9 od 1 stycznia 2018 r. Spółka posiada następujące kategorie instrumentów finansowych:

(a) Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów zalicza się do tej kategorii, jeśli są spełnione oba poniższe warunki:

- celem Spółki jest utrzymywanie tych aktywów finansowych dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych, oraz

- dla których postanowienia umowne powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są wyłącznie spłatami nierozliczonej kwoty głównej i odsetek od tej kwoty.

Spółka jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje głównie należności z tytułu dostaw i usług, lokaty bankowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Aktywa finansowe z tej kategorii po początkowym ujęciu wycenia się wg zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Spółka jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania o charakterze finansowym, kredyty i pożyczki,

zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

(b) Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółka klasyfikuje do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty pochodne niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń, a także nabyte certyfikaty inwestycyjne oraz udziały i akcje w jednostkach pozostałych. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, klasyfikowanego jako wyceniany wg wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmują się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały.

Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych niewyznaczonych dla celów rachunkowości zabezpieczeń Spółka klasyfikuje jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

(c) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Zyski lub straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujmują się w innych całkowitych dochodach.

(d) Instrumenty zabezpieczające

Kategoria ta obejmuje aktywa i zobowiązania stanowiące zabezpieczenie określonego rodzaju ryzyka w ramach rachunkowości zabezpieczeń. Spółka klasyfikuje do tej pozycji instrumenty pochodne, w odniesieniu do których stosuje rachunkowość zabezpieczeń. Zgodnie z postanowieniami MSSF 9, Spółka podjęła decyzję, stanowiącą element polityki rachunkowości, o kontynuowaniu stosowania wymogów rachunkowości zabezpieczeń zgodnie z MSR 39, nie implementując tym samym wymogów rachunkowości zabezpieczeń wynikających z MSSF 9, do czasu zakończenia prac RMSR nad projektem zabezpieczeń w zakresie makro hedgingu.

Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka szacuje utratę wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych.

Stosuje się 3 stopniową klasyfikację aktywów finansowych pod kątem ich utraty wartości:

- Stopień 1 – salda dla których nie nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu 12 miesięcy;
- Stopień 2 – salda dla których nastąpiło znaczące zwiększenie ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia i dla których ustala się oczekiwaną stratę w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności w ciągu całego okresu kredytowania;
- Stopień 3 – salda ze stwierdzoną utratą wartości.

Oczekiwana strata kredytowa jest szacowana i aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy.

Poniższa tabela prezentuje wpływ wdrożenia MSSF 9 na zmianę klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych Spółki na dzień 1 stycznia 2018 roku:

Klasy instrumentów finansowych	Klasyfikacja wg MSR 39	Klasyfikacja wg MSSF 9
Akcje i udziały	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Należności z tytułu dostaw i usług	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Pożyczki udzielone	Pożyczki i należności	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Pochodne instrumenty finansowe	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Instrumenty pochodne zabezpieczające	Instrumenty zabezpieczające	Instrumenty zabezpieczające
Lokaty bankowe	Środki pieniężne	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Środki pieniężne	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Na podstawie przeprowadzonych analiz oszacowano, że wpływ wprowadzenia MSSF 9 na kapitał własny na dzień 1 stycznia 2018 r. jest nieistotny.

14.2. 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 wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, nie wyższej od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

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

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

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

14.3. 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 wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, nie wyższej od ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Prawo wieczystego użytkowania nie jest amortyzowane.

14.4. 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 wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, nie wyższej od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne nieruchomości inwestycyjnych dokonywane są metoda liniową przez przewidywany okres użytkowania danego obiektu.

14.5. Wartości niematerialne

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

Na koniec okresu sprawozdawczego wartości niematerialne wycenia się w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży, nie wyższej od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonym o kwotę odpisów amortyzacyjnych i kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

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

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

Jednostka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

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

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

14.6. Leasing

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

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

14.7. Aktywa finansowe

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe obejmują:

- aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Jednostka kwalifikuje dłużne aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Jednostka jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności finansowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

W momencie początkowego ujęcia, Jednostka klasyfikuje instrumenty kapitałowe, tj. akcje i udziały w jednostkach pozostałych, do kategorii instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Wycena aktywów finansowych według zamortyzowanego kosztu

Jednostka do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie stosuje metodę efektywnej stopy procentowej.

Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazywane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach, za wyjątkiem przychodów z tytułu otrzymanych dywidend.

Wycena aktywów finansowych według wartości godziwej przez wynik finansowy

Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, kwalifikowanego jako wyceniany według wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zyski lub straty wynikające z wyceny pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują również przychody z tytułu odsetek i dywidendy.

Utrata wartości aktywów finansowych

MSSF 9 wprowadza nowe podejście do szacowania utraty wartości aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (za wyjątkiem inwestycji w aktywa kapitałowe oraz aktywa kontraktowe). Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych w odróżnieniu od aktualnie stosowanego modelu wynikającego z MSR 39, który bazował na koncepcji strat poniesionych. Najistotniejszą pozycją aktywów finansowych w sprawozdaniu finansowym Spółki, która podlega nowym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe z tytułu dostaw i usług.

Jednostka stosuje następujące modele wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości:

- model ogólny (podstawowy),
- model uproszczony.

Model ogólny jest stosowany przez Jednostkę dla aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu – innych, niż należności z tytułu dostaw i usług oraz dla aktywów wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

W modelu ogólnym Jednostka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech etapów wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości w oparciu o obserwację zmiany poziomu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia instrumentu.

W zależności od zaklasyfikowania do poszczególnych etapów, odpis z tytułu utraty wartości jest szacowany w horyzoncie 12-miesięcy (etap 1) lub w horyzoncie życia instrumentu (etap 2 oraz etap 3).

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Jednostka dokonuje analizy wystąpienia przesłanek skutkujących zaklasyfikowaniem aktywów finansowych do poszczególnych etapów wyznaczania odpisu z tytułu utraty wartości. Przesłanki mogą obejmować m.in. zmiany ratingu dłużnika, poważne problemy finansowe dłużnika, wystąpienie istotnej niekorzystnej zmiany w jego środowisku ekonomicznym, prawnym lub rynkowym. Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Jednostka wykorzystuje poziomy prawdopodobieństwa niewypłacalności na bazie rynkowych kwotowań kredytowych instrumentów pochodnych, dla podmiotów o danym ratingu i z danego sektora.

Jednostka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych poprzez kalkulację parametrów prawdopodobieństwa niewypłacalności w oparciu o bieżące kwotowania rynkowe.

Model uproszczony jest stosowany przez Jednostkę dla należności z tytułu dostaw i usług.

W modelu uproszczonym Jednostka nie monitoruje zmian poziomu ryzyka kredytowego w trakcie życia instrumentu oraz szacuje oczekiwaną stratę kredytową w horyzoncie do terminu zapadalności

instrumentu.

W szczególności, za zdarzenie niewypłacalności Jednostka uznaje brak wywiązania się z zobowiązania przez kontrahenta po upływie 90 dni od dnia wymagalności należności.

Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Jednostka wykorzystuje matrycę odpisów oszacowanych na podstawie historycznych poziomów spłacalności oraz odzysków z należności od kontrahentów.

Jednostka uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych, poprzez zarządczą korektę bazowych współczynników prawdopodobieństwa niewypłacalności. Do kalkulacji oczekiwanej straty kredytowej Jednostka wyznacza parametr prawdopodobieństwa nieściągalności należności oszacowany na podstawie analizy ilości niespłaconych faktur w okresie ostatnich pięciu lat, oraz wskaźnik niewykonania zobowiązań oszacowany na podstawie wartości niespłaconych faktur w okresie ostatnich pięciu lat.

Oczekiwana strata kredytowa jest kalkulowana w momencie ujęcia należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności.

(Strata)/odwrócenie strat z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych

Do (strat)/odwrócenia strat z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych zalicza się głównie (straty)/odwrócenia strat z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz (straty)/odwrócenia strat z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek.

14.8. Instrumenty pochodne

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

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

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

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

14.9. Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

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

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

14.10. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

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

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

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

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

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

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

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

14.11. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

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

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

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

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

14.12. 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, w itp.

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

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

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

14.13. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

14.14. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

14.15. Kapitał własny

Kapitał własny jednostki stanowią:

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

ubiegłych),

- wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego,

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

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwy tworzone są zgodnie ze statutem.

14.16. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe zalicza się do dwóch kategorii:

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

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

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

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

14.17. Zobowiązania

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

Zobowiązania ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

Do zobowiązań zalicza się:

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

14.18. Rezerwy

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

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

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

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

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

14.19. Rozliczenia międzyokresowe

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się:

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się:

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

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

14.20. Utrata wartości aktywów

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

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

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

14.21. Przychody

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

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

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

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

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

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

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

14.22. Koszty finansowania zewnętrznego

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

koszt w rachunku zysków i strat.

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

14.23. Opodatkowanie

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

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

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

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

14.24. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostka sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

14.25. Inne całkowite dochody

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

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

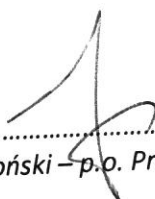
Inne całkowite dochody są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentowane jako kapitał z aktualizacji

wyceny.

14.26. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

Katowice, dnia 24 maja 2019 roku


.....
Mariusz Jabłoński – p.o. Prezes Zarządu

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		5	5
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	-	-
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nota nr 2	-	-
3. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
4. Wartość firmy		-	-
5. Inne wartości niematerialne	Nota nr 3	-	-
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		-	-
7. Akcje i udziały	Nota nr 4	5	5
8. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 21	-	-
9. Udzielone pożyczki		-	-
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	-	-
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		16 511	16 517
1. Zapasy	Nota nr 5	-	-
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	16 510	16 516
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 6		
4. Akcje i udziały	Nota nr 7	1	1
5. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	Nota nr 7	-	-
6. Walutowe kontrakty terminowe	Nota nr 7	-	-
7. Udzielone pożyczki	Nota nr 7	-	-
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 9	-	-
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 10	-	-
Aktywa razem		16 516	16 522

(tys. zł)

PASYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
A. Kapitał własny		(149 536)	(153 585)
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 11	343 491	343 491
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		-	-
3. Akcje własne		-	-
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe		207	207
5. Kapitał z aktualizacji wyceny		-	-
6. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-
7. Zysk/strata z lat ubiegłych		(497 283)	(503 217)
8. Zysk/strata roku bieżącego		4 049	5 933
B. Zobowiązania długoterminowe		-	-
1. Rezerwy	Nota nr 12	-	-
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 21	-	-
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	-	-
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	-	-
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	-	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe		166 052	170 107
1. Rezerwy	Nota nr 12	20 464	18 302
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	52 144	68 425
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 13	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	28 161	27 423
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	65 283	55 957
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Pasywa razem		16 516	16 522

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01 do 31.12.2018	Za okres od 01.01 do 31.12.2017
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	-	5
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	-	5
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		-	-
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17		
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	596	811
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	12 043	10 939
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	3 334	26 251
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		8 112	(16 123)
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	60	46 019
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	4 123	23 963
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		4 049	5 933
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	-	-
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		4 049	5 933
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		4 049	5 933

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01 do 31.12.2018	Za okres od 01.01 do 31.12.2017
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	-	5
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	-	5
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		-	-
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17		
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	596	811
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	12 043	10 939
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	3 334	26 251
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		8 112	(16 123)
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	60	46 019
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	4 123	23 963
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		4 049	5 933
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	-	-
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		4 049	5 933
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		4 049	5 933
O. Inne całkowite dochody netto		-	-
- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut			
- w tym zysk/strata z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży			
- w tym zysk/strata z tytułu różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-
P. Całkowite dochody ogółem		4 049	5 933

	Za okres od 01.01 do 31.12.2018	Za okres od 01.01 do 31.12.2017
Zysk/ strata na jedną akcję w zł:		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	1,18	1,73
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	1,18	1,73
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej		
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej		

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

METODA POŚREDNIA	Za okres od 01.01 do 31.12.2018	Za okres od 01.01 do 31.12.2017
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata brutto	4 049	5 933
Korekty o pozycje:	11 930	(5 931)
Amortyzacja	-	-
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty i przychody z tytułu odsetek	802	7 519
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	222	16 553
Zmiana stanu rezerw	2 162	18 302
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	6	(360)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	9 326	(1 523)
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-	-
Inne korekty	(588)	(46 422)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	15 979	2
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	366	404
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	13 754
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-
Wpływy z tytułu odsetek	-	-
Wpływy z tytułu dywidend	-	-
Spłaty udzielonych pożyczek	-	-
Inne wpływy	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne	-	-

Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	-	-
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Inne wydatki	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	366	14 158
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	62	94
Wpływy netto z emisji akcji, weksli, bonów	-	-
Wpływy netto z emisji obligacji	-	-
Inne wpływy	-	-
Splata kredytów i pożyczek	(16 116)	(12 232)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	(40)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	(291)	(1 982)
Inne zobowiązania finansowe	-	-
Inne wydatki	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(16 345)	(14 160)
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	-	-
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	-	-
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-	-
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej		

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(tys. zł)

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2018	343 491	-	207	-	-	(497 283)	(153 585)
Dochody całkowite razem	-	-	-	-	-	4 049	4 049
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	4 049	4 049
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja oddziału zagranicznego	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2018	343 491	-	207	-	-	(493 234)	(149 536)
Saldo na dzień 01.01.2017	343 491	-	207	-	-	(503 217)	(159 519)
Dochody całkowite razem	-	-	-	-	-	5 933	5 933
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	5 933	5 933
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	1	1
Objęcie akcji	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2017	343 491	-	207	-	-	(497 283)	(153 585)

Katowice, dnia 24 maja 2019 roku



.....
Mariusz Jabłoński – p.o. Prezes Zarządu

NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

W 2018 oraz w 2017 roku środki trwałe w Spółce nie występowały.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku, a także na dzień 31 grudnia 2017 roku Spółka nie użytkowała środków trwałych w ramach umów leasingu.

W 2018 oraz w 2017 roku Spółka nie poniosła nakładów na aktywa trwałe, nie ponosiła także nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

	31.12.2018	31.12.2017
Wartość brutto na początek okresu	1 433	2 257
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	588	824
Wartość brutto na koniec okresu	845	1 433
Wartość umorzenia początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	1 433	1 853
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	588	420
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	845	1 433
Wartość netto na koniec okresu	-	-

W dniu 26.07.2018r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym Katowice-Wschód w Katowicach sprzedał w ramach prowadzonej egzekucji nieruchomości (prawo wieczystego użytkowania gruntów) położoną w Katowicach przy ul. Korczaka objętą księgą wieczystą KW nr KA1K/00069103/5 za cenę 450 000 zł brutto. Na dzień 31 grudnia 2018 roku prawo wieczystego użytkowania gruntu położonego w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego jest wyceniane na kwotę 350 tys. zł i licytacja ogłoszona jest na 24.05.2019 r.

NOTA NR 3. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 01 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018

(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	-	-	-	37	37
Zwiększenia	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	37	37
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	37	37
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	37	37
Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość odpisu z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	-	-

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

Spółka nie poniosła nakładów na wartości niematerialne w 2018 roku.

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

Za okres od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017

(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	-	-	-	37	37
Zwiększenia	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	37	37
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	34	34
Zwiększenia	-	-	-	3	3
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	37	37
Odpis aktualizujący z tyt. utruty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utruty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utruty wartości	-	-	-	-	-
Wartość odpisu z tytułu utruty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	-	-

NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE

(tys. zł)

	31.12.2018	31.12.2017
Ideon Real Estate Spółka z o. o.	2 869	2 869
<i>Odpis aktualizujący wartość udziałów Ideon Real Estate Spółka z o.o.</i>	(2 869)	(2 869)
Idea-Fix Spółka z o.o.	5	5
Razem	5	5

NOTA NR 5. ZAPASY

Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 31 grudnia 2017 roku Spółka nie posiada zapasów.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 31 grudnia 2017 roku nie występowały zabezpieczenia na zapasach.

NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

A) Należności i rozliczenia międzyokresowe

(tys. zł)

	31.12.2018	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):	34	44
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	34	44
- od jednostek powiązanych	2	2
- od jednostek pozostałych	32	42
Przedpłaty:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe należności (brutto):	44 172	44 206
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	44 172	44 206
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(27 696)	(27 734)
Razem(netto):	16 510	16 516

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

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

	(tys. zł)	
	31.12.2018	31.12.2017
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	34	44
Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	34	44

Pozostałe należności krótkoterminowe netto na dzień 31 grudnia 2018 roku dotyczą głównie:

- należności z tytułu sprzedaży aktywów finansowych w kwocie 16 116 tys. zł,
- należności nierozliczone przez Komornika, dotyczące sprzedanej nieruchomości w ramach egzekucji komorniczej w kwocie 364 tys. zł,
- należności z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 30 tys. zł,

B) Należności z tytułu podatku dochodowego

Na dzień 31 grudnia 2018 roku należności z tytułu podatku dochodowego nie występują.

NOTA NR 7. AKTYWA FINANSOWE

A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

	(tys. zł)	
	31.12.2018	31.12.2017
Akcje spółek notowanych na giełdzie	-	-
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	1	1
Razem	1	1

B) Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Nie występują.

C) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

Nie występują.

D) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki

Na dzień 31 grudnia 2018 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynika z następujących tytułów:

	tys. zł)	
	31.12.2018	31.12.2017
Ideon Real Estate sp. z o.o.	23	23
Odpis aktualizujący wartość pożyczek	(23)	(23)
Razem	-	-

(tys. zł)

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Waluta	Termin spłaty	Stan na 31.12.2018	Zabezpieczenia
Udzielone jednostkom powiązanim:					
Ideon Real Estate Sp. z o.o.	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	20	brak
Odsetki od udzielonych pożyczek				3	
<i>Odpis aktualizujący</i>				(23)	

NOTA NR 8. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

(tys. zł)

	31.12.2017	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	31.12.2018
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	1 433		588		845
Odpisy aktualizujące wartość rozliczeń międzyokresowych kosztów	-				-
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	44		10	-	34
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	27 666		4	-	27 662
Odpisy aktualizujące aktywo z tytułu podatku odroczonego	-			-	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	2 892			-	2 892
Razem	32 035	-	602	-	31 433

NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

(tys. zł)

	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w banku i w kasie	-	-
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem, w tym:	-	-
-środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
-środki pieniężne w banku i w kasie, o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

NOTA NR 10. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

(tys. zł)

	31.12.2018	31.12.2017
Akcje w innych podmiotach	-	-
Odpis aktualizujący wartość aktywów sklasyfikowanych do sprzedaży	-	-
Razem	-	-

NOTA NR 11. KAPITAŁY

A) Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W 2018 roku nie dokonano wypłaty dywidendy.

B) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy

	31.12..2018	31.12.2017
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 100,00 zł/akcja	3 434 908	3 434 908
Razem	3 434 908	3 434 908

C) Zmiany liczby akcji

Za okres od 01 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	3 434 908
Zmiany w trakcie okresu	-
Na koniec okresu	3 434 908

Na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 roku kapitał podstawowy IDEON S.A, wynosił 343.491 tys. zł

Wszystkie akcje są akcjami na okaziciela.

Wszystkie akcje na dzień 31 grudnia 2018 były w pełni opłacone.

Za okres od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	3 434 908
Zmiany w trakcie okresu	-
Na koniec okresu	3 434 908

Wszystkie akcje na dzień 31 grudnia 2017 były w pełni opłacone.

Wszystkie akcje są akcjami na okaziciela.

D) Kapitałowe papiery wartościowe

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku w Spółce nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

E) Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zmiany w kapitale z aktualizacji nie miały miejsca.

NOTA NR 12. REZERWY

Za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018

(tys. zł)

Rezerwy	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	-	18 302	18 302
- krótkoterminowe na początek okresu	-	18 302	18 302
- długoterminowe na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia	-	2 630	2 630
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	-	2 630	2 630
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	-	468	468
- wykorzystane w ciągu roku	-	-	-
- rozwiązane ale niewykorzystane	-	468	468
Wartość na koniec okresu w tym:	-	20 464	20 464
- krótkoterminowe na koniec okresu	-	20 464	20 464
- długoterminowe na koniec okresu	-	-	-

W 2018 oraz w 2017 roku Spółka utworzyła rezerwy na przewidywane koszty dotyczące udzielonych za podmioty trzecie poręczeń, rezerwę na przewidywane odszkodowanie z tyt. niedotrzymania zobowiązań wynikających z umowy leasingu nieruchomości oraz rezerwy na odsetki, koszty postępowania sądowego i egzekucyjne z tyt. niespłaconych zobowiązań.

Za okres od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017

(tys. zł)

Rezerwy	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	-	-	-
- krótkoterminowe na początek okresu	-	-	-
- długoterminowe na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia	-	25 947	25 947
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	-	25 947	25 947
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	-	7 645	7 645
- wykorzystane w ciągu roku	-	-	-
- rozwiązane ale niewykorzystane	-	7 645	7 645
Wartość na koniec okresu w tym:	-	18 302	18 302
- krótkoterminowe na koniec okresu	-	18 302	18 302
- długoterminowe na koniec okresu	-	-	-

NOTA NR 13. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

Stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów przedstawia poniższa tabela:

(tys. zł)

Kredyty krótkoterminowe	Stan na:	
	31.12.2018	31.12.2017
PKO Bank Polski S.A.	46 796	46 796
BZ WBKS.A.	-	10 904
Odsetki i prowizje od kredytów	4 198	9 410
Razem	50 994	67 110

Stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek przedstawiają poniższe tabele

tys. zł)

Pożyczki krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa*	Termin spłaty	Stan na (w tys. zł)		Zabezpieczenia
			31.12.2018	31.12.2017	
Wojewódzki Urząd Pracy - Wydział FGŚP	ustawowe	18.10.2013	674	674	Brak
		25.10.2013	22	22	Brak
Idea-Fix Sp. z o.o.	8 % p.a.	30.06.2018	413	351	Brak

Odsetki i prowizje od pożyczek			41	268
Pozostałe			-	-
Razem			1 150	1 315

NOTA NR 14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego

W 2018 roku w Spółce nie występowały umowy leasingu.

B) Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego

Nie występują.

C) Zobowiązania z tytułu wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych

(tys. zł)

	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych		
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	28 161	27 423
RAZEM	28 161	27 423

D) Pozostałe zobowiązania finansowe

W sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2018 roku inne zobowiązania finansowe nie występują.

NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	31.12.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	6 554	5 622
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	6 554	5 622
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	6 554	5 622
Przedpłaty:		
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe zobowiązania:	58 729	50 335
- część długoterminowa		

- część krótkoterminowa	58 729	50 335
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Razem	65 283	55 957

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

Główne pozycje pozostałych zobowiązań krótko- i długoterminowych na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowią:

- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w kwocie 10 167 tys. zł;
- zobowiązania wobec pracowników w kwocie 3 367 tys. zł;
- pozostałe zobowiązania handlowe w kwocie 51 749 tys. zł.

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

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2018	Za okres od 01.01. do 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	-	5
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
Razem	-	5

NOTA NR 17. KOSZTY RODZAJOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2018	Za okres od 01.01. do 31.12.2017
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Zużycie materiałów i energii	-	-
Koszty usług obcych	68	123
Koszty podatków i opłat	40	16
Koszty świadczeń pracowniczych	488	662
Pozostałe koszty	-	15
Razem	596	816

Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	-	-
Koszty sprzedaży		
Koszty ogólnego zarządu	596	811
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Koszt własny produktów, towarów i materiałów	-	5

NOTA NR 18. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

(tys. zł)

Koszty wynagrodzeń	433	588
Koszty ubezpieczeń społecznych	55	74
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych	-	-
Razem	488	662

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.

NOTA NR 19. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

A) Pozostałe przychody

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2018	Za okres od 01.01. do 31.12.2017
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Rozwiązanie innych rezerw, odpisów aktualizujących	1 104	10 806
Otrzymane kary i odszkodowania	-	-
Przedawnione zobowiązania	10 854	132
Pozostała sprzedaż, w tym refaktury	-	-
Noty z tytułu udzielonych poręczeń	-	-
Likwidacja środków trwałych w leasingu	-	-
Pozostałe	85	1
Razem	12 043	10 939

B) Pozostałe koszty

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2018	Za okres od 01.01. do 31.12.2017
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	222	420
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	36	14
Darowizny	-	-
Koszty refakturowane	-	-
Likwidacja środków trwałych	-	-
Utworzone rezerwy	2 631	25 691
Koszty sądowe	166	41
Kary, odszkodowania	19	84
Udzielone poręczenia	-	-
Pozostałe	261	1
Razem	3 335	26 251

NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

A) Przychody finansowe

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2018	Za okres od 01.01. do 31.12.2017
Przychody z tytułu odsetek, w tym dotyczące:	-	-
- pożyczek	-	-
- należności	-	-
- pozostałe	-	-
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe niezakwalifikowane jako rachunkowość zabezpieczeń	-	-
Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych	1	46 003
Pozostałe	59	16
Razem	60	46 019

B) Koszty finansowe

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2018	Za okres od 01.01. do 31.12.2017
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	4 123	7 830
- kredytów bankowych i pożyczek	-	4 786
- obligacji	-	2 733
- zobowiązań handlowych	-	-
- budżetowe	23	1
- pozostałe	4 100	310
Strata ze zbycia inwestycji	-	16 133
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	-
Prowizje finansowe dotyczące kredytów i pożyczek	-	-
Prowizje od obligacji	-	-
Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek	-	-
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	-
Pozostałe	-	-
Razem	4 123	23 963

NOTA NR 21. PODATEK DOCHODOWY

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

Z uwagi na istniejące poważne ryzyko niezrealizowania aktywa tytułu podatku dochodowego w 2018 i 2017 roku zrezygnowano z jego ustalania.

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

(tys. zł)

	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	4 049	5 933
Zysk/strata przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	-
Wynik finansowy brutto przed opodatkowaniem	4 049	5 933
Podatkowe ulgi inwestycyjne	-	-
Aktualizacja wyceny	(601)	(46 439)

Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:	7 431	34 325
Utworzone rezerwy	2 631	25 691
Koszty działalności finansowej	3 868	7 830
Koszty działalności operacyjnej	486	677
Koszty pozostałej działalności operacyjnej	446	127
Koszty dotyczące działalności zakładu podatkowego nie podlegające CIT w Polsce	-	-
Koszty z lat poprzednich stanowiące koszty uzyskania przychodu		
Przychody nie podlegające opodatkowaniu, w tym:	527	10 373
Rozwiązane rezerwy	468	10 357
Przychody z działalności operacyjnej nie podlegające CIT w Polsce	-	-
Pozostałe przychody operacyjne	59	16
Przychody finansowe	-	-
Przychody podatkowe z lat ubiegłych		
Zysk / strata podatkowa	10 352	(16 554)
Straty z lat ubiegłych rozliczone w roku bieżącym	-	-
Podstawa opodatkowania	10 352	(16 554)
Stawka podatkowa (w %)	19	19
Obciążenie podatkowe według zastosowanej stawki podatkowej	-	-
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	-

NOTA NR 22. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Bilansowa zmiana stanu należności	6	(16 476)
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	-	-
Bilansowa zmiana stanu należności inwestycyjnych	-	16 116
Rozliczenie nabycia obligacji z rozrachunkami z działalności operacyjnej	-	-
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	-	-
Rozliczenie udzielonych pożyczek z rozrachunkami z działalności operacyjnej	-	-
Rozliczenie należności ze zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	6	(360)

	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
Pozycje wykazane jako „Pozostałe korekty”, w tym:	(588)	(46 423)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-	-
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość rzeczowych aktywów trwałych	(588)	(420)
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość aktywów finansowych	-	(46 003)
Odpis aktualizujący wartość udzielonych pożyczek	-	-
Odpis aktualizujący wartość nabytych obligacji	-	-
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	-	-
Odszkodowanie – odsetki	-	-

NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE

Działalność Spółki w podziale na segmenty w 2018 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży			-	-
Koszty własny sprzedaży			-	-
Wynik na sprzedaży			-	-
Koszty sprzedaży			-	-
Koszty ogólnego zarządu			596	596
Wynik ze sprzedaży netto			(596)	(596)
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				12 043
Koszty operacyjne				3 335
Przychody finansowe				60
Koszty finansowe				4 123
Podatek dochodowy				-
Wynik netto				4 049
Wartość aktywów	-	-	16 516	16 516
Zobowiązania i rezerwy	-	-	166 052	166 052
Nakłady na aktywa trwałe*	-	-	-	-
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	-	-	-	-
Utrata wartości aktywów	-	-	31 433	31 433

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

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

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

Działalność Spółki w podziale na segmenty w 2017 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży			5	5
Koszty własny sprzedaży			5	5
Wynik na sprzedaży			-	-
Koszty sprzedaży			-	-
Koszty ogólnego zarządu			811	811
Wynik ze sprzedaży netto			(811)	(811)
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				10 939
Koszty operacyjne				26 251
Przychody finansowe				46 019
Koszty finansowe				23 963
Podatek dochodowy				-
Wynik netto				5 933
Wartość aktywów	-	-	16 522	16 522
Zobowiązania i rezerwy	-	-	170 107	170 107
Nakłady na aktywa trwałe*	-	-	-	-
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	-	-	-	-
Utrata wartości aktywów	-	-	32 035	32 035

NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Spółka nie posiada jednostki dominującej.

Jednostka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej IDEON.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w skład Grupy Kapitałowej IDEON wchodzi następujące podmioty powiązane:

Nazwa jednostki powiązanej	Udział w kapitale w %		
	Siedziba	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
Ideon Real Estate Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	100,00%
Idea-Fix Sp. z o.o.	Katowice	23,81%	23,81%

Z uwagi na utratę kontroli nad spółkami zależnymi Grupa Kapitałowa IDEON począwszy od 2016 roku nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

NOTA NR 25. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanyymi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	Za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	Za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018	Za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017
Jednostki powiązane	-	-	-	-
Jednostki zależne	-	-	-	-
<i>Ideon Real Estate sp. z o.o.</i>	-	-	-	-
Jednostki pozostałe powiązane	-	-	-	-
<i>Idea Fix sp. z o.o.</i>	-	-	-	-

B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanyymi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
Jednostki powiązane	45	45	578	517
Jednostki zależne	45	45	-	-
<i>Ideon Real Estate sp. z o.o.</i>	45	45	-	-
Jednostki pozostałe powiązane	-	-	578	517
<i>Idea Fix sp. z o.o.</i>	-	-	578	517

NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Wartość godziwa aktywów zobowiązań finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 grudnia 2018 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za ten okres, ponieważ:

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

Wartość bilansowa i wartość godziwa poszczególnych kategorii należności i zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2018 roku została przedstawiona poniżej.

AKTYWA FINANSOWE:

(tys. zł)

	31.12.2018				31.12.2017			
	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	RAZEM	Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	Instrumenty zabezpieczające	RAZEM
Udziały w innych jednostkach		6		6		6		6
Należności handlowe i pozostałe należności o charakterze finansowym	16 116	-	-	16 116	16 116	-	-	16 116
wartość brutto	16 150			16 150	16 160			16 160
odpisy aktualizujące	- 34			- 34	- 44			- 44
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-	-	-
wartość brutto	23			23	23			23
odpisy aktualizujące	- 23			- 23	- 23			- 23
Lokaty bankowe	-	-	-	-	-	-	-	-
wartość brutto				-				-
odpisy aktualizujące				-				-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	-	-	-	-	-	-
wartość brutto				-				-
odpisy aktualizujące				-				-
Pochodne instrumenty finansowe				-				-
AKTYWA FINANSOWE	16 116	6	-	16 122	16 116	6	-	16 122

A

Wpływ MSSF 9 na zmianę klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (AKTYWÓW FINANSOWYCH) na dzień 01.01.2018r.

Na dzień 01.01.2018	MSR 39		RAZEM	MSSF 9		Wpływ zmiany (tys. zł)
	Pożyczki i należności oraz środki pieniężne	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży		Zamortyzowany koszt	Wartość godziwa rozliczana przez wynik finansowy	
Udziały w innych jednostkach		6			6	-
Należności handlowe i pozostałe należności o charakterze finansowym	16 516	-	16 516	16 116	-	- 400
wartość brutto	16 560		16 560	16 160		- 400
odpisy aktualizujące	- 44		- 44	- 44		-
Udzielone pożyczki	-	-	23	23		-
wartość brutto	23		- 23	- 23		-
odpisy aktualizujące	- 23		-	-		-
Lokaty bankowe	-	-	-	-		-
wartość brutto	-		-	-		-
odpisy aktualizujące	-		-	-		-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-	-	-		-
wartość brutto	-		-	-		-
odpisy aktualizujące	-		-	-		-
Pochodne instrumenty finansowe						
AKTYWA FINANSOWE	16 516	6	16 522	16 116	6	- 400

df

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE:

(tys. zł)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Zamortyzowany koszt	RAZEM	Zamortyzowany koszt	RAZEM
Kredyty i pożyczki	52 144	52 144	68 425	68 425
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	28 161	28 161	27 423	27 423
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania o charakterze finansowym	55 115	55 115	46 045	46 045
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	135 420	135 420	141 893	141 893

Wpływ MSSF 9 na zmianę klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH) na dzień 01.01.2018r.

(tys. zł)

Na dzień 01.01.2018	MSR 39		MSSF 9		Wpływ zmiany Zwiększenie/ (zmniejszenie)
	Zamortyzowany koszt	RAZEM	Zamortyzowany koszt	RAZEM	
Kredyty i pożyczki	68 425	68 425	68 425	68 425	-
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	27 423	27 423	27 423	27 423	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania o charakterze finansowym	46 045	46 045	46 045	46 045	-
ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	141 893	141 893	141 893	141 893	-

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

NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ

W 2018 roku nie wystąpiły przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.

NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

W badanym okresie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych. Szczegółowe informacje w tym zakresie zaprezentowane zostały w notcie nr 26.

NOTA NR 29. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

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

A) Ryzyko walutowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W bieżącym okresie rozliczenia w walutach obcych, a tym samym narażenie Spółki na ryzyko walutowe, nie były istotne. W 2018 roku Spółka nie korzystała z zabezpieczeń ewidencjonowanych zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

B) Ryzyko kredytowe

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

Wartość ekspozycji na ryzyko kredytowe w podziale na poszczególnych kontrahentów oraz z uwzględnieniem możliwości kompensowania płatności, jest w Spółce stale monitorowana. Całkowita

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

a) Ryzyko płatności

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

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

	(tys. zł)	
	31.12.2018	31.12.2017
do 1 miesiąca		
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy		
powyżej 1 roku	34	44
Razem brutto	34	44
Odpisy aktualizujące wartość należności (wartość ujemna)	(34)	(44)
Razem netto	-	-

b) Ryzyko zastąpienia

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

c) Limity ryzyka kredytowego

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

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

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

Limity kontrahenta mogą być przydzielane indywidualnie dla każdego z kontrahentów. Zróżnicowanie dopuszczalnych limitów dla poszczególnych kontrahentów może być uzależnione od ich sytuacji

finansowej, oceny kredytowej (rating zewnętrzny / wewnętrzny), historii dotychczasowych płatności itd. Z uwagi na brak aktywnej działalności w bieżącym okresie limity ryzyka kredytowego nie obowiązywały.

C) Ryzyko stopy procentowej

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

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

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

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

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

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

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

Analiza wrażliwości stopy procentowej przedstawia się następująco:

31.12.2018	Zwiększenie stopy procentowej o 0,5 punktu		Zwiększenie stopy procentowej o 1,0 punkt	
Przeciętny stan zadłużenia kredytowego w roku 2018	60 130	tys.zł	60 130	tys.zł
Zapłacone odsetki od kredytów	0	tys.zł	0	tys.zł
Przeciętna stopa procentowa w roku 2018	0,0	%	0,0	%
Stopa procentowa skorygowana	0,5	pkt	1,0	pkt

(tys. zł)

Wartość odsetek od kredytów uwzględniająca zwiększoną stopę procentową	301	tys.zł	601	tys.zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy brutto	301	tys.zł	601	tys.zł
Podatek dochodowy	57	tys.zł	114	tys.zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy netto	244	tys.zł	487	tys.zł

(tys. zł)

31.12.2017	Zwiększenie stopy procentowej o 0,5 punktu		Zwiększenie stopy procentowej o 1,0 punktu	
Przeciętny stan zadłużenia kredytowego w roku 2017	72 818	tys.zł	72 818	tys.zł
Zapłacone odsetki od kredytów	0	tys.zł	0	tys.zł
Przeciętna stopa procentowa w roku 2017	0,0	%	0,0	%
Stopa procentowa skorygowana	0,5	pkt	1,0	pkt
Wartość odsetek od kredytów uwzględniająca zwiększoną stopę procentową	364	tys.zł	728	tys.zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy brutto	364	tys.zł	728	tys.zł
Podatek dochodowy	69	tys.zł	138	tys.zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy netto	295	tys.zł	590	tys.zł

D) Ryzyko cen towarów

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

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

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

E) Ryzyko związane z płynnością

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

W dniu 3 kwietnia 2013 roku, z uwagi na utratę płynności, IDEON S.A. złożył wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu. Okoliczności i przebieg postępowania upadłościowego zostały opisane w notcie nr 35. W analizowanym okresie Spółka nie wywiązała się z terminowej spłaty rat układowych. Spółka nie posiada płynności finansowej ponieważ nie prowadzi działalności gospodarczej.

Analiza zobowiązań według dat zapadalności na podstawie niezdykontowanych płatności:

(tys. zł)

31.12.2018	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	powyżej 1 roku	przetermi-nowane	Razem
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	52 144	52 144
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	-	-	-	-	-	6 554	6 554
Pozostałe zobowiązania	-	-	-	-	-	58 729	58 729
Zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	28 161	28 161
Razem	-	-	-	-	-	145 588	145 588

(tys. zł)

31.12.2017	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	powyżej 1 roku	przetermi-nowane	Razem
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	68 425	68 425
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	-	-	-	-	-	5 622	5 622
Pozostałe zobowiązania	-	-	-	-	-	50 336	50 336
Zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	27 423	27 423
Razem	-	-	-	-	-	151 806	151 806

NOTA NR 30. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

Przeciwko Spółce toczy się jedno postępowanie sądowe przed Sądem Pracy. Powodem jest były pracownik. Kwota roszczenia 12 tys. zł oraz przywrócenie do pracy.

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

NOTA NR 32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

(tys. zł)

	31.12.2018	31.12.2017
Pozycje pozabilansowe		
Należności warunkowe, w tym	6 336	6 336
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	1 100	1 100
Weksle stanowiące zabezpieczenie pożyczek	5 136	5 136
Zobowiązania warunkowe, w tym	158 982	158 982
Poręczenia	28 789	28 789
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	130 193	130 193
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek	-	-

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

(w tys. Zł)

Imię i nazwisko	Funkcja	W okresie od 01.01. do 31.12.2018	W okresie od 01.01. do 31.12.2017
Ireneusz Król	Prezes Zarządu	28	144
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	116	96
Ireneusz Nawrocki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	24	24
Adam Szotowski	Członek RN	18	18
Ewa Cerek	Członek RN	18	18
Włodzimierz Grudzień	Członek RN	18	18
Andrzej Konieczko	Członek RN	18	18

Wynagrodzenia są naliczane, ale nie są wypłacane z powodu braku płynności finansowej Spółki.

A) Inne transakcje z członkami zarządu i rady nadzorczej

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku Spółka nie posiada sald transakcji z członkami zarządu i rady nadzorczej.

Ilość akcji IDEON SA będących w bezpośrednim i pośrednim posiadaniu Członków Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku:

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym / w liczbie głosów na WZA
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	100 000	2,91%

Ilość akcji IDEON SA będących w bezpośrednim i pośrednim posiadaniu Członków Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31 grudnia 2018 roku:

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym / w liczbie głosów na WZA
Ireneusz Nawrocki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	3 765	0,11%
Włodzimierz Grudzień	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	100 000	2,91%
Adam Szotowski	Członek Rady Nadzorczej	3 166	0,09%

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

W dniu 25.06.2018 roku Rada Nadzorcza, zgodnie z postanowieniami statutu Spółki, podjęła uchwały o wyborze podmiotu, który dokona przeglądu sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego według stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku oraz badania sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Wybrano firmę PKF Consult Sp. z o.o. Sp. k. w Warszawie, wpisaną do KRS pod nr 0000579479
Przeglądu i badania dokonano zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Data zawarcia umowy	Zakres badania	Okres realizacji umowy	Wynagrodzenie (w PLN netto)
26.06.2018r.	Przegląd sprawozdania finansowego sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2018r.	do 29.09.2018r.	7 000,00
26.06.2018r.	Sprawozdanie finansowe sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2018r.	do 27.04.2019r.	12 000,00

NOTA NR 35. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARSTWA

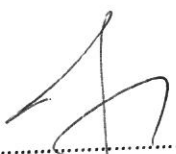
Po odrzuceniu nowych propozycji układowych przez wierzycieli w dniu 16 października 2015r. oraz po umorzeniu postępowania układowego w dniu 8.02.2018 r. kolejny raz zażalenie złożył wierzyciel Bank PKO BP SA. Wszystkie prace z procedurą scalenia akcji przed KDPW i GPW SA zostały wstrzymane do czasu prawomocnego zakończenia postępowaniu układowego.

30.10.2018 r. Sąd Okręgowy w Katowicach umorzył zażalenie wierzyciela PKO BP SA na Postanowienie Sądu o umorzeniu Postępowania upadłościowego. Tym samym Zarząd rozpoczął zatwierdzenia układu w ramach Postępowania prowadzonego przez IDEON S.A. w oparciu o przepisy Prawa Restrukturyzacyjnego.

NOTA NR 36. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Zarząd złożył nowy wniosek na podstawie Prawa Restrukturyzacyjnego i wyznaczył dzień układowy na 28.02.2019r.
Jest to ostatnia próba restrukturyzacji Spółki w oparciu o przepisy Prawa Restrukturyzacyjnego.

Katowice, dnia 24 maja 2019 roku


.....
Mariusz Jabłoński – p.o. Prezes Zarządu