



**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe IDEON S.A.  
za okres od 1 stycznia do 30 września 2018 roku**

Katowice, listopad 2018

## Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	
SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	
POZYCJE WARUNKOWE	
<b>1. Informacje ogólne o Spółce</b>	<b>4</b>
<b>2. Czas trwania Spółki</b>	<b>4</b>
<b>3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego IDEON S.A za III kwartał 2018 roku</b>	<b>4</b>
<b>4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach</b>	<b>5</b>
4.1. Profesjonalny osąd	5
4.2. Niepewność szacunków	6
<b>5. Wskazanie czy skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne</b>	<b>8</b>
<b>6. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego</b>	<b>8</b>
<b>7. W przypadku skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia</b>	<b>8</b>
<b>8. Kontynuacja działalności</b>	<b>8</b>
<b>9. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych</b>	<b>8</b>
<b>10. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2018 roku</b>	<b>9</b>
<b>11. Przyjęte zasady rachunkowości</b>	<b>10</b>
11.1. Rzeczowe aktywa trwałe	10
11.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	11
11.3. Nieruchomości inwestycyjne	11
11.4. Wartości niematerialne	11
11.5. Aktywa finansowe	12
11.6. Zapasy	14
11.7. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15
11.8. Należności	15
11.9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16
11.10. Aktywa trwałe klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	16
11.11. Kapitał własny	16
11.12. Zobowiązania finansowe	17
11.13. Zobowiązania	17
11.14. Rezerwy	17
11.15. Rozliczenia międzyokresowe	18
11.16. Przychody	18
11.17. Koszty finansowania zewnętrznego	19
11.18. Opodatkowanie	20
11.19. Wynik finansowy	20

11.20.	Inne całkowite dochody .....	20
11.21.	Skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	21
<b>12.</b>	<b>Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych .....</b>	<b>21</b>
<b>13.</b>	<b>Informacja o istotnych zmianach szacunkowych.....</b>	<b>21</b>
13.1.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania .....	21
13.2.	Odpisy aktualizujące.....	22
13.3.	Odroczony podatek dochodowy.....	22
<b>14.</b>	<b>Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych .....</b>	<b>22</b>
14.1.	Dłużne papiery wartościowe .....	22
14.2.	Kapitałowe papiery wartościowe .....	22
<b>15.</b>	<b>Segmenty operacyjne .....</b>	<b>22</b>
<b>16.</b>	<b>Transakcje z podmiotami powiązany.....</b>	<b>24</b>
<b>17.</b>	<b>Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.....</b>	<b>25</b>
<b>18.</b>	<b>Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej .....</b>	<b>25</b>
<b>19.</b>	<b>Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych .....</b>	<b>25</b>
<b>20.</b>	<b>Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy.....</b>	<b>25</b>
<b>21.</b>	<b>Cykliczność, sezonowość.....</b>	<b>26</b>
<b>22.</b>	<b>Rozliczenia z tytułu spraw sądowych .....</b>	<b>26</b>
<b>23.</b>	<b>Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postawień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego .....</b>	<b>26</b>
<b>24.</b>	<b>Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej .....</b>	<b>26</b>
<b>25.</b>	<b>Korekty błędów poprzednich okresów .....</b>	<b>26</b>
<b>26.</b>	<b>Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego .....</b>	<b>26</b>

## 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
- dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym
- handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym
- roboty budowlane związane z wznoszeniem budynków
- sprzedaż hurtowa maszyn i urządzeń oraz wyrobów chemicznych
- działalność holdingów finansowych
- pozostała finansowa działalność usługowa
- kupno i sprzedaż nieruchomości
- działalność firm centralnych i holdingów
- działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne

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

W okresie od 01 stycznia 2018 roku do 30 września 2018 roku działalność ta nie była wykonywana.

## 2. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

## 3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego IDEON S.A za III kwartał 2018 roku

### Oświadczenie o zgodności

- 3.1. Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe IDEON S.A. i dane porównawcze, zostały sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, 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 nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 roku, poz. 757).

- 3.2. Zarząd Ideon SA zgodnie z zapisami MSR 8 ujętymi w par 10-12 kierował się osądem, który w sytuacji restrukturyzacji Spółki umożliwia wiarygodnie i wiernie przedstawić sytuację finansową oraz wyniki finansowe Spółki i odzwierciedla ekonomiczną treść transakcji i innych zdarzeń (prowadzonych egzekucji) kompletną we wszystkich aspektach i obiektywną. Zgodnie z par 12 uwzględniliśmy najaktualniejsze regulacje prawne (kpc).
- 3.3. W szczególności niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.
- 3.4. W niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym, za wyjątkiem zastosowania zmian do standardów oraz nowych interpretacji opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzonych przez UE obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku, szerzej opisanych w punkcie 10 niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.
- 3.5. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2018 roku i kończący się 30 września 2018 roku. Jako dane porównywalne w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w skróconym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym prezentowane są dane finansowe za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, natomiast w skróconym sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz skróconym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 30 września 2017 roku.
- 3.6. Walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane wykazane w niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym wyrażone są w złotych polskich (PLN), które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.
- 3.7. Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 23 listopada 2018 roku.

#### **4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach**

##### **4.1. Profesjonalny osąd**

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

Klasyfikacja umów leasingu, w których Spółka występuje jako leasingobiorca:

Spółka występuje jako strona umów leasingu. Każda z podpisanych umów leasingu analizowana jest pod kątem ryzyka i korzyści wynikających z tytułu korzystania z aktywów nabytych w ramach umowy

i w zależności od jej oceny zgodnie z wymogami MSSF, zostaje sklasyfikowana jako umowa leasingu operacyjnego lub finansowego.

Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń:

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

#### 4.2. Niepewność szacunków

Sporządzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w skróconym śródrocznym 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 następujących okresach sprawozdawczych.

Utrata wartości:

Utrata wartości 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 skróconym śródrocznym 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 skróconym śródrocznym 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.

Inne rezerwy

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

W skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 września 2018 roku Spółka nie utworzyła innych rezerw w koszty bieżącego okresu.

Podatek odroczony

Z uwagi na zastosowanie w niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym braku zasady kontynuacji działalności, w skróconym śródrocznym sprawozdaniu na 30 września 2018 roku nie wykazano aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego.

**5. Wskazanie czy skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne**

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie obejmuje danych finansowych łącznych.

**6. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego**

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w składzie jednostki.

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie dokonano połączenia spółek.

**8. Kontynuacja działalności**

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe IDEON S.A. na dzień 30 września 2018 roku, 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 skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe.

W związku z Postanowieniem Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 31.10.2018 w sprawie o sygn. akt XIX Gz 566/18 oddalającym zażalenie wierzyciela Banku PKO BP SA w Warszawie zakończył się 5-letni okres prowadzenia przez Spółkę postępowania układowego w upadłości. Tym samym Spółka uzyskała możliwość podjęcia działań restrukturyzacyjnych w oparciu o przepisy Prawa Restrukturyzacyjnego co oznacza podjęcie przez Zarząd Emitenta zawieszonych działań przed GPW SA związanych ze scaleniem akcji i przygotowanie wraz z Doradcą Restrukturyzacyjnym planu restrukturyzacji w celu jego zatwierdzenia przez Sąd.

**9. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych**

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

Kurs obowiązujący na dzień 30 września 2018 roku wynosił: 1 EUR = 4,2714 zł;

Kurs na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił: 1 EUR = 4,1709 zł;

Kurs obowiązujący na dzień 30 września 2017 roku wynosił: 1 EUR = 4,3091 zł.

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

Kurs średni w okresie 1 stycznia 2018 – 30 września 2018 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,2535 zł,



Kurs średni w okresie 1 stycznia 2017 – 30 września 2017 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR 4,2566 zł.

## 10. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2018 roku

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku, za wyjątkiem zastosowania następujących zmian do standardów oraz nowych interpretacji opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzonych przez UE obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2018 roku:

- a) MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (z 12 listopada 2009 r. wraz z późniejszymi zmianami do MSSF 9 i MSSF 7 z 16 grudnia 2011 r.).
- b) MSSF 15 Przychody z umów z klientami.
- c) Wyjaśnienia dotyczące MSSF 15 Przychody z umów z klientami.
- d) Zmiany dotyczące MSSF 4 *Stosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe wraz z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe*.
- e) Poprawki do MSSF (2014-2016) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF:
  - I. Zmiana MSR 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy*
  - II. Zmiany MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach*
- f) Zmiany dotyczące MSSF 2 Płatności oparte na akcjach.
- g) Zmiany dotyczące MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne.
- h) KIMSF nr 22 Transakcje w walucie obcej.

Ze względu na obecną sytuację Spółki przyjęcie do stosowania standardów MSSF 9 nie miało istotnego wpływu na wycenę instrumentów finansowych w Spółce, a MSSF 15 na ujęcie przychodów

Spółka nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i zmian do standardów zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku:

- a) MSSF 16 Leasing.
- b) Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Kontrakty z cechami przedpłat z ujemną rekompensatą.

**Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:**

- a) MSSF 14: Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczonej – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku.
- b) MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku.
- c) KIMSF 23 Niepewność interpretacji dotyczących podatku dochodowego – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku.
- d) Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (opublikowane w dniu 12 października 2017 roku, obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019).
- e) Poprawki do MSSF (2015-2017) - zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF – obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku:
- Zmiana do MSSF 3 *Połączenia jednostek* MSSF 11 *Wspólne ustalenia umowne*.
  - Zmiana do MSR 12 *Podatek dochodowy* Precyzuje, iż konsekwencje podatkowe wypłaty dywidend są ujmowane w taki sam sposób jak innych transakcji.
  - Zmiana do MSR 23 *Koszty finansowania zewnętrznego*.
- f) Zmiany dotyczące MSR 19 Świadczenia pracownicze - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 roku.

Według szacunków jednostki, pozostałe w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków jednostki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

## 11. Przyjęte zasady rachunkowości

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

### 11.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

nieruchomości tj. grunty własne, budynki, obiekty inżynierii wodnej i lądowej, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne ruchome środki trwałe,

ulepszenia w obcych środkach trwałych,  
środki trwałe w budowie.

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

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

#### 11.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów

Na dzień początkowego ujęcia prawo użytkowania wieczystego gruntów wycenia się w cenie nabycia. Na koniec okresu sprawozdawczego prawo użytkowania wieczystego gruntów wyceniane jest w 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.

#### 11.3. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

Na koniec okresu sprawozdawczego nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w 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 metodą liniową przez przewidywany okres użytkowania danego obiektu.

#### 11.4. Wartości niematerialne

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

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

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

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

Jednostka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

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

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

## 11.5. Aktywa finansowe

W skróconym 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 osetek 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 skróconym śródrocznym 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 skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz jest aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy, w zależności od ilości dni przeterminowania danej należności.

(Strata)/odwrócenie straty 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.

## 11.6. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

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

Przyczód 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.

## 11.7. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

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

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

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

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

## 11.8. Należności

Należności to spodziewane wpływy korzyści ekonomicznych, które nastąpią powyżej roku licząc od końca okresu sprawozdawczego (należności długoterminowe) i ujmuje się je w aktywach trwałych, oraz wszystkie inne należności, których termin wymagalności występuje w ciągu 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego (należności krótkoterminowe). Należnościami krótkoterminowymi są również wszystkie

należności z tytułu dostaw i usług, które mają okres zapadalności dłuższy niż 12 miesięcy. Należności krótkoterminowe zalicza się do aktywów obrotowych. Należnościami długoterminowymi lub krótkoterminowymi są również wszelkie zaliczki przekazane na poczet rzeczowych aktywów trwałych, zapasów i itp.

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

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

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

## 11.9. 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.

## 11.10. Aktywa trwałe klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

## 11.11. Kapitał własny

Kapitał własny jednostki stanowią:

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

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwowy tworzone są zgodnie ze statutem.



## 11.12. 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 przeliczenia do wartości godziwej są ujmowane w śródrocznym skróconym 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.

## 11.13. Zobowiązania

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

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

Do zobowiązań zalicza się:

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

## 11.14. Rezerwy

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

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

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

Zobowiązanie bilansowe z tytułu określonych świadczeń pracowniczych równe jest wartości bieżącej

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

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

#### 11.15. Rozliczenia międzyokresowe

Dokonuje się czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów w celu zaliczenia tych przychodów do przyszłych okresów sprawozdawczych w momencie, kiedy przychody te zostaną zrealizowane. 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 między innymi:

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się:

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

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

#### 11.16. Przychody

Spółka stosuje zasady MSSF 15 z uwzględnieniem modelu 5 kroków w odniesieniu do portfela umów (lub zobowiązań do wykonania świadczenia) o podobnych cechach, jeśli jednostka racjonalnie oczekuje, iż wpływ na skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zastosowania poniższych zasad nie będzie istotnie różnił się od zastosowania poniższych zasad w stosunku do pojedynczych umów (lub zobowiązań do wykonania świadczenia).

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; jednostka 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.

Określenie 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 oczekiwaniami 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, opłaty paliwowej, akcyzy). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Do oszacowania wynagrodzenia zmiennego Spółka zdecydowała o zastosowaniu metody wartości najbardziej prawdopodobnej dla kontraktów z jednym progami wartościowym oraz metody wartości oczekiwanej dla kontraktów, w których występuje więcej progów wartościowych, od których przyznawany jest klientowi rabat.

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 oczekiwaniami 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 przyrzeczonego 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.

Spółka przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeśli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia w miarę jego wykonywania,
- w wyniku wykonania świadczenia powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient,
- w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik o alternatywnym zastosowaniu dla Spółki, a Spółce przysługuje egzekwowne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

#### 11.17. 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.

## 11.18. 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 skróconym sprawozdaniu z całkowitych dochodów poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczony bezpośrednio w kapitale własnym.

## 11.19. 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.

Skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostka sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

## 11.20. Inne całkowite dochody

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

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

- inne całkowite dochody.

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

## 11.21. Skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skrócone 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.

## 12. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 30 września 2018 roku oraz 31 grudnia 2017 roku rzeczowe aktywa trwałe nie występują.

Na dzień 30 września 2018 roku oraz 31 grudnia 2017 roku Spółka nie użytkuje środków trwałych w ramach umów leasingu.

W III kwartale 2018 roku Spółka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w IV kwartale 2018 roku.

W 2017 roku Spółka nie poniosła nakładów na aktywa trwałe, nie ponosiła także nakładów na ochronę środowiska.

## 13. Informacja o istotnych zmianach szacunkowych

### 13.1. Rezerwy na przyszłe zobowiązania

W III kwartale 2018 roku Spółka nie tworzyła rezerw na przyszłe, dające się oszacować koszty i zobowiązania.

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

## 13.2. Odpisy aktualizujące

(tys. zł)

	31.12.2017	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	30.09.2018
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	1 433		588		845
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	2 892				2 892
Odpisy aktualizujące rozliczenia międzyokresowe czynne	-				-
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	44				44
Odpisy aktualizujące aktywo z tytułu podatku odroczonego	-				-
Odpisy aktualizujące należności pozostałych i publicznoprawnych	27 666				27 666
<b>Razem</b>	<b>32 035</b>	<b>-</b>	<b>588</b>	<b>-</b>	<b>31 447</b>

## 13.3. Odroczonego podatek dochodowy

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

Z uwagi na zagrożenie kontynuacji działalności, a tym samym na brak pewności rozliczenia aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego odstąpiono od ich ustalania.

## 14. Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych

### 14.1. Dłużne papiery wartościowe

Z uwagi na nieprzyjęcie przez Wierzcicieli zmienionych propozycji układowych Dłużnika zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych na dzień 30.09.2018 roku zaprezentowane zostały w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym w pozycji „Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe”.

### 14.2. Kapitałowe papiery wartościowe

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2018 roku w Spółce nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji)

## 15. Segmenty operacyjne

Działalność Spółki w podziale na segmenty w okresie od 1 stycznia do 30 września 2018 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	-	-	-
Koszty własny sprzedaży	-	-	-
<b>Wynik na sprzedaży</b>	-	-	-
Koszty sprzedaży	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	-	447	447
<b>Wynik ze sprzedaży netto</b>	-	<b>(447)</b>	<b>(447)</b>
<b>Przychody i koszty niepodzielne</b>			
Przychody operacyjne			591
Koszty operacyjne			242
Przychody finansowe			
Koszty finansowe			6
Podatek dochodowy			
<b>Wynik netto</b>			<b>(104)</b>
Wartość aktywów	-	16 891	<b>16 891</b>
Zobowiązania i rezerwy	-	170 580	<b>170 580</b>
Nakłady na aktywa trwałe*	-	-	-
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne			
Amortyzacja	-	-	-
Utrata wartości aktywów	-	31 447	<b>31 447</b>

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

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

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

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

Działalność Spółki w podziale na segmenty w okresie od 1 stycznia do 30 września 2017 roku przedstawiała się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	-	5	5
Koszty własny sprzedaży	-	5	5
<b>Wynik na sprzedaży</b>	-	-	-
Koszty sprzedaży	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	-	599	599
<b>Wynik ze sprzedaży netto</b>	-	(599)	(599)
<b>Przychody i koszty niepodzielne</b>			
Przychody operacyjne			3 144
Koszty operacyjne			24 898
Przychody finansowe			46 003
Koszty finansowe			23 637
Podatek dochodowy			-
<b>Wynik netto</b>			<b>13</b>
Wartość aktywów	-	16 527	<b>16 527</b>
Zobowiązania i rezerwy	-	176 033	<b>176 033</b>
Nakłady na aktywa trwałe*	-	-	-
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne			
Amortyzacja	-	-	-
Utrata wartości aktywów	-	32 053	<b>32 053</b>

## 16. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2018 roku nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązanymi.

Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 31.09.2018	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.09.2018	Na dzień 31.12.2017
Jednostki powiązane	45	45	563	517
<i>Ideon Real Estate sp. z o.o. w upadłości</i>	45	45		-



Idea Fix sp. z o.o.	-	-	563	517
---------------------	---	---	-----	-----

## 17. Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 30 czerwca 2018 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanych w skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym za ten okres, ponieważ:

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

Wartość bilansowa i wartość godziwa poszczególnych kategorii należności i zobowiązań finansowych na dzień 30 września 2018 roku została przedstawiona poniżej.

(tys. zł)

	30.09.2018	31.12.2017
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, w tym:	6	6
- akcje i udziały	6	6
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	16 885	16 516
- należności z tytułu dostaw i usług	-	-
- pozostałe należności	16 885	16 516
- udzielone pożyczki	-	-
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	142 246	141 893
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 661	5 622
- pozostałe zobowiązania finansowe	68 113	67 846
- kredyty i pożyczki zaciągnięte	68 472	68 425
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	-	-

## 18. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej

W III kwartale 2018 roku nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poszczególnymi hierarchiami wartości godziwej.

## 19. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W III kwartale 2018 roku nie dokonano zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

## 20. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W III kwartale 2018 roku Spółka nie dokonała wypłaty dywidendy.

## 21. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki.

## 22. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

W III kwartale 2018 roku nie wystąpiły.

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

Na dzień 30 września 2018 roku Spółka posiada zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, których terminy spłat zostały naruszone.

Spółka zaciągnęła kredyty w banku PKO BP S.A. Na dzień bilansowy łączna wartość zadłużenia z tego tytułu wynosi 67 110 tys. zł.

## 24. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej

W dniu 31.10.2018r. Sąd Okręgowy w Katowicach Wydział XIX Gospodarczy Odwoławczy wydał Postanowienie o oddaleniu zażalenia wierzyciela Banku PKO BP SA i tym samym uprawomocniło się Postanowienie Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach z dnia 8.02.2018r. dotyczące umorzenia postanowienia o sygn. akt X Gdu 4/17 dotyczące prowadzonego przez emitenta procesu postępowania układowego w upadłości.

Tym samym zakończył się 5 letni okres postępowania sądowych prowadzonych od dnia 3.04.2013r. W związku z powyższymi zdarzeniami Zarząd Spółki emitenta postanowił o kontynuacji procesu scalania akcji na GPW SA i prowadzeniu dalszej restrukturyzacji Spółki w oparciu o przepisy prawa restrukturyzacyjnego.

Następstwem tej decyzji będzie zatrudnienie Doradcy Restrukturyzacyjnego i przygotowanie planu restrukturyzacji oraz jego przegłosowanie przez wierzycieli Spółki i zatwierdzenie przez Sąd.

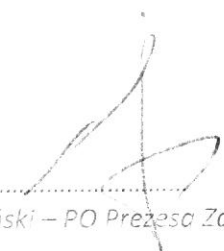
## 25. Korekty błędów poprzednich okresów

W niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym nie dokonywano korekt błędów poprzednich okresów.

## 26. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego

Postanowienie Sądu Okręgowego z dnia 31.10.2018r. o oddaleniu zażalenia wierzyciela Banku PKO BP SA i uprawomocnieniu się Postanowienia Sadu Rejonowego z dnia 8.02.2018r. o umorzeniu postępowania układowego..

Katowice, dnia 23 listopada 2018 roku



Mariusz Jabłoński – PO Prezesa Zarządu