

IDEON

**Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe IDEON S.A.
za okres od 1 stycznia do 31 marca 2018 roku**

Katowice, maj 2018

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	
POZYCJE WARUNKOWE	
1. Informacje ogólne o Spółce	4
2. Czas trwania Spółki	4
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego IDEON S.A za I kwartał 2018 roku	5
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	5
4.1. Profesjonalny osąd	5
4.2. Niepewność szacunków	6
5. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	7
6. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego	7
7. W przypadku skróconego 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	7
8. Kontynuacja działalności	7
9. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych	7
10. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2018 roku	8
11. Przyjęte zasady rachunkowości	8
11.1. Rzeczowe aktywa trwałe	10
11.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	10
11.3. Nieruchomości inwestycyjne	10
11.4. Wartości niematerialne	11
11.5. Leasing	11
11.6. Aktywa finansowe	12
11.7. Instrumenty pochodne	13
11.8. Rachunkowość zabezpieczeń	13
11.9. Zapasy	14
11.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15
11.11. Należności	16
11.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16
11.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	16
11.14. Kapitał własny	16
11.15. Zobowiązania finansowe	17
11.16. Zobowiązania	17
11.17. Rezerwy	17
11.18. Rozliczenia międzyokresowe	18
11.19. Utrata wartości aktywów	18

h z

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

11.20.	Przychody	19
11.21.	Koszty finansowania zewnętrznego	20
11.22.	Opodatkowanie	20
11.23.	Wynik finansowy	20
11.24.	Inne całkowite dochody	20
11.25.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	21
12.	Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	21
13.	Informacja o istotnych zmianach szacunkowych.....	21
13.1.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania	21
13.2.	Odpisy aktualizujące.....	21
13.3.	Odroczony podatek dochodowy.....	22
14.	Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych	22
14.1.	Dłużne papiery wartościowe	22
14.2.	Kapitałowe papiery wartościowe	22
15.	Segmenty operacyjne	22
16.	Transakcje z podmiotami powiązany.....	24
16.1.	W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2018 roku nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązany.....	24
16.2.	Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązany	24
17.	Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.....	25
18.	Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej	26
19.	Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	26
20.	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy.....	27
21.	Cykliczność, sezonowość.....	27
22.	Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	27
23.	Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postawień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego	27
24.	Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej	27
25.	Korekty błędów poprzednich okresów	27
26.	Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego	28

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

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

2. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

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

Oświadczenie o zgodności

- 3.1. Skrócone 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. 395 z późniejszymi zmianami), wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacje wymagane przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2014 roku, poz. 133 z późniejszymi zmianami).
- 3.2. W szczególności niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.
- 3.3. W niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.
- 3.4. Skrócone sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2018 roku i kończący się 31 marca 2018 roku. Jako dane porównywalne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym prezentowane są dane finansowe za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, natomiast w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 marca 2017 roku.
- 3.5. Walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich (PLN), które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla tego sprawozdania, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.
- 3.6. Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 25 maja 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.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

4.2. Niepewność szacunków

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

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

- Utrata wartości należności

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

- 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 okresu sprawozdawczego dokonuje oszacowania rezerwy na obowiązkowy zakup świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii. Wysokość rezerwy jest wynikiem kalkulacji odpowiedniej stawki oraz ilości energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom końcowym. W I kwartale 2018 roku nie tworzono rezerwy na zakup świadectw pochodzenia energii.

- Inne rezerwy

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

W śródrocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 marca 2018 roku Spółka nie utworzyła innych rezerw w koszty bieżącego okresu.

Z uwagi na zastosowanie w niniejszym sprawozdaniu finansowym braku zasady kontynuacji działalności, w sprawozdaniu na 31 marca 2018 roku nie wykazano aktywów i rezerwy z tytułu podatku odroczonego.

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

Skrócone sprawozdanie finansowe nie zawiera 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 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 dokonano połączenia spółek.

8. Kontynuacja działalności

Skrócone sprawozdanie finansowe IDEON S.A. na dzień 31 marca 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 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 znowelizowanych przepisów prawa upadłościowego i naprawczego oraz zmianę podstawowej działalności Spółki. Jednakże z powodu zażalenia wierzyciela PKO BP SA po raz kolejny umorzono postępowanie układowe Spółki prowadzone pod sygn. akt X GUu 4/17/5 przedłuży się, a czas zakończenia prawomocnego postępowania jest trudny do określenia. Od dnia 16.01.2018 r Postanowienie wraz z zażaleniem PKO BP SA nie zostało przesłane do Sądu Okręgowego.

W związku z powyższym istnieje realne zagrożenie kontynuacji działalności Spółki.

9. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych

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

Kurs obowiązujący na dzień 31 marca 2018 roku wynosił: 1 EUR = 4,2085 zł;

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

Kurs obowiązujący na dzień 31 marca 2017 roku wynosił: 1 EUR = 4,2198 zł.

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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

Kurs średni w okresie 1 stycznia 2018 – 31 marca 2018 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1784 zł,

Kurs średni w okresie 1 stycznia 2017 – 31 marca 2017 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR 4,2891 zł.

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

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu 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:

- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2014-2016 (zmiany do MSSF 1, MSSF 12 oraz MSR 28) obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później.

Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 1 stycznia 2018 r. nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” oraz zmiany do MSSF 15 „Data wejścia w życie MSSF 15” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- MSSF 16 „Leasing” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 4 Stosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” łącznie z MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Wyjaśnienia do MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),

Ze względu na brak sprzedaży w roku 2018 MSSF 9 i MSSF 15 jest praktycznie niemożliwy do zastosowania.

Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR, które jeszcze nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE:

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 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),
- 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),
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” - Charakterystyka opcji przedpłaty z ujemną kompensatą (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- 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 (prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony),
- 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” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 40 - „Nieruchomości inwestycyjne”, Przeniesienie nieruchomości inwestycyjnej (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017 (zmiany do MSSF 3, MSSF 11, MSR 12 oraz MSR 23) obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później,
- Interpretacja KIMSF 22 „Transakcje w walucie obcej i zaliczki” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później),
- Interpretacja KIMSF 23 „Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później).

Według szacunków jednostki, pozostałe w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na 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 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 sprawozdanie 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 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.

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.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

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.

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. 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.

11.6. Aktywa finansowe

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe obejmują:

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

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

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

Pożyczki i należności własne

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

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

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

Wycena aktywów finansowych

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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

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

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

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

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

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

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

11.7. Instrumenty pochodne

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

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

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

11.8. Rachunkowość zabezpieczeń

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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

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

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

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

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

11.9. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

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

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

- materiały i towary – według cen zakupu,

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

- 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.

11.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

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

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

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

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

11.11. Należności

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

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

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

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

11.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

11.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

11.14. Kapitał własny

Kapitał własny jednostki stanowią:

- kapitał akcyjny,
- pozostałe kapitały, na które składają się kapitały rezerwowe i zapasowe,
- zyski zatrzymane, na które składają się:

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

- niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych),
- wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego.

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwy tworzone są zgodnie ze statutem.

11.15. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe zalicza się do dwóch kategorii:

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

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

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

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

11.16. Zobowiązania

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

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

Do zobowiązań zalicza się:

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

11.17. Rezerwy

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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

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.

11.18. Rozliczenia międzyokresowe

Dokonuje się czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów w celu zaliczenia tych przychodów do przyszłych okresów sprawozdawczych w momencie, kiedy przychody te zostaną zrealizowane. 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 następnych okresach sprawozdawczych (powyżej 12-tu miesięcy).

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

11.19. Utrata wartości aktywów

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

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

Odwroćenie 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.

11.20. Przychody

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

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

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

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

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

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

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

11.21. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

11.22. Opodatkowanie

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

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

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

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

11.23. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostka sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

11.24. Inne całkowite dochody

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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

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

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

11.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

12. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

W dniu 16.12.2016r. Komornik przy Sądzie Rejonowym w Chorzowie dokonał zbycia działki objętej księgą wieczystą KA1C/00017867/1 w Świętochłowicach za kwotę 404 475,00 zł.

Obecnie trwa proces egzekucji działki objętej księgą wieczystą KW KA1C/00029106/6.

W stosunku do działki położonej w Katowicach przy ul. Korczaka prowadzona jest egzekucja komornicza. Obecnie dokonana została wycena wartości działki przez Komornika. Licytacja - I przetarg nie przyniósł rozstrzygnięcia. Czekamy na wyznaczenie II terminu licytacji.

Na dzień 31 marca 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 Spółka nie posiadała środków trwałych.

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

W I kwartale 2018 roku oraz w 2017 roku Spółka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w kolejnych kwartałach 2018 roku.

13. Informacja o istotnych zmianach szacunkowych

13.1. Rezerwy na przyszłe zobowiązania

W I kwartale 2018 roku Spółka nie tworzyła rezerw na przyszłe, dające się oszacować koszty i zobowiązania. W analizowanym okresie nie dokonano oszacowania rezerw na przyszłe odprawy emerytalne lub koszty restrukturyzacji.

13.2. Odpisy aktualizujące

(tys. zł)

	31.12.2017	Utworzone w	Wykorzystane	Korekta z tytułu	31.03.2018

4 21
78

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

		okresie i zwiększenie istniejących	lub rozwiązane w okresie	różnic kursowych z przeliczenia	
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	1 433				1 433
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
Razem	32 035				32 035

13.3. Odroczonego 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 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 Wierzycieli zmienionych propozycji układowych Dłużnika zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych na dzień 31.03.2018 roku zaprezentowane zostały w sprawozdaniu finansowym w pozycji „Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe”.

14.2. Kapitałowe papiery wartościowe

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 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 31 marca 2018 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	-	-	-
Koszty własny sprzedaży	-	-	-
Wynik na sprzedaży	-	-	-

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

Koszty sprzedaży	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	-	168	168
Wynik ze sprzedaży netto	-	(168)	(168)
Przychody i koszty niepodzielne			
Przychody operacyjne			-
Koszty operacyjne			1
Przychody finansowe			-
Koszty finansowe			-
Podatek dochodowy			-
Wynik netto			(169)
Wartość aktywów	-	16 535	16 535
Zobowiązania i rezerwy	-	170 289	170 289
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

Segmenty operacyjne wyodrębniono ze względu na wartość osiągniętych przychodów oraz zaangażowanych aktywów. Podział działalności na segmenty wynika z wewnętrznej struktury organizacyjnej Spółki i został oparty na kryterium zróżnicowanych 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 31 marca 2017 roku przedstawiała się następująco:

	Rynek energetyczny	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	-	4	4
Koszty własny sprzedaży	-	-	-

(tys. zł)

14
23

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

Wynik na sprzedaży	-	4	4
Koszty sprzedaży	-	4	4
Koszty ogólnego zarządu	-	203	203
Wynik ze sprzedaży netto	-	(203)	(203)
Przychody i koszty niepodzielne			
Przychody operacyjne			420
Koszty operacyjne			461
Przychody finansowe			-
Koszty finansowe			-
Podatek dochodowy			-
Wynik netto			(244)
Wartość aktywów	-	1 808	1 808
Zobowiązania i rezerwy	-	161 571	161 571
Nakłady na aktywa trwałe*	-	-	-
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne			
Amortyzacja	-	-	-
Utrata wartości aktywów	-	87 265	87 265

16. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

16.1. W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2018 roku nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаныmi.

16.2. Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 31.03.2018	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 31.03.2018	Na dzień 31.12.2017
Jednostki powiązane	45	45	545	517
Jednostki zależne	45	45	-	-
Ideon Real Estate sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej	45	45	-	-
Jednostki pozostałe powiązane	-	-	545	517
Idea Fix sp. z o.o.	-	-	545	517

[Handwritten signature]
24

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

17. Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 marca 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 marca 2018 roku została przedstawiona poniżej.

(tys. zł)

	31.03.2018	31.12.2017
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	1	1
·wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	1	1
·składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
Pożyczki i należności, w tym:	16 516	16 516
·należności z tytułu dostaw i usług	-	-
·pozostałe należności	16 516	16 516
·udzielone pożyczki	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	5	5
·aktywa finansowe sklasyfikowane do sprzedaży	5	5
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	-	-
·wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	-	-
·składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	141 975	141 893
·zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 621	5 622
·pozostałe zobowiązania finansowe	67 901	67 846
·kredyty i pożyczki zaciągnięte	68 453	68 425
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	-	-

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują m. in. aktywa przeznaczone do obrotu oraz 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.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2018 roku

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

(tys. zł)

	31.03.2018	31.12.2017
1. Wartości z kwotowań aktywów finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	1	1
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	16 516	16 516
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	5	5

W kategorii 3 klasyfikowane są posiadane przez Spółkę obligacje komercyjne oraz udziały i akcje dostępne do sprzedaży, w tym akcje przeznaczone przez Spółkę do sprzedaży w okresie roku po dacie podjęcia takiej decyzji. Zmiany w kategorii 3 w okresie I kwartału 2018 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	31.03.2017
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	5
Podwyższenie kapitałów w trakcie okresu (konwersja długu na udziały)	-
Objęcie udziałów w nowo powstałej spółce zależnej	-
Zakup akcji od innych podmiotów	-
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość udziałów w związku z ich zbyciem	-
Inne zmniejszenia	-
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów	-
Sprzedaż udziałów i akcji spółek zależnych	-
Nabycie obligacji	-
Naliczenie odsetek od obligacji	-
Wykup obligacji	-
Splata odsetek od obligacji	-
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość obligacji	-
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość obligacji w związku z wykupem lub spłatą odsetek	-
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	5

18. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej

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

19. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

Handwritten initials and the number 26.

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

20. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W I 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 I kwartale 2018 roku nie wystąpiły.

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

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

24. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej

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

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

Po odrzuceniu nowych propozycji układowych przez wierzycieli w dniu 16 października 2015r. oraz po umorzeniu postępowania układowego w dniu 16.01.2018 r. kolejny raz zażalenie złożył wierzyciel Bank PKO BP SA. Spółka oczekuje obecnie na rozstrzygnięcie Sądu Okręgowego w Katowicach. Wszystkie prace z procedurą scalenia akcji przed KDPW i GPW SA zostały wstrzymane do czasu prawomocnego zakończenia postępowaniu układowego. Obecnie Spółka oczekuje na postanie dokumentów do Sadu Okręgowego i rozpozna zażalenie wierzyciela PKO BP SA.

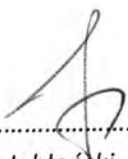
25. Korekty błędów poprzednich okresów

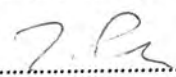
W niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym nie dokonywano korekt błędów poprzednich okresów.

26. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego

Po zakończeniu okresu śródrocznego nie nastąpiły dodatkowe zdarzenia, które mogą mieć istotny wpływ na zmianę w zakresie braku kontynuacji działalności Spółki.

Katowice, dnia 25 maja 2018 roku


.....
Mariusz Jabłoński – po Prezesa Zarządu


.....
Jerzy Puchowicz - Prokurent