

IDEON

**Skrócone Śródroczne
sprawozdanie finansowe
IDEON S.A,
za okres od 1 stycznia
do 30 czerwca 2018 roku**

Katowice, wrzesień 2018

Spis treści

1. Informacje ogólne o Spółce	6
2. Czas trwania Spółki	6
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego IDEON S.A, za I półrocze 2018 roku	6
4. Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A,	7
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	8
5.1. Profesjonalny osąd	8
5.2. Niepewność szacunków	8
6. Wskazanie czy skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	9
7. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu objętego śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym	9
8. W przypadku skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia	9
9. Kontynuacja działalności	9
10. Cykliczność, sezonowość	9
11. Korekty błędów poprzednich okresów	9
12. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę	9
13. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	11
13.1. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	11
13.2. Aktywa finansowe	11
13.3. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14
13.4. Należności	14
13.5. Kapitał własny	15
13.6. Zobowiązania finansowe	15
13.7. Zobowiązania	15
13.8. Rezerwy	16
13.9. Utrata wartości aktywów	16
13.10. Opodatkowanie	16
13.11. Wynik finansowy	17
13.12. Inne całkowite dochody	17
13.13. Skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych	17
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	18
SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	20
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	21
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	22
SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	24
NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	26
NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU	26
NOTA NR 3. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	27
NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE	28
NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	29
A) Należności i rozliczenia międzyokresowe	29
B) Należności z tytułu podatku dochodowego	30

NOTA NR 7. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	30
A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	30
B) Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	30
C) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	30
D) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki	30
NOTA NR 8. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW	31
NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	31
NOTA NR 10. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	32
NOTA NR 11. KAPITAŁY	32
A) Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy	32
B) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy	32
C) Zmiany liczby akcji	32
D) Kapitałowe papiery wartościowe	33
E) Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	33
NOTA NR 12. REZERWY	33
NOTA NR 13. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI	33
NOTA NR 14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	34
A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	34
B) Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	34
C) Zobowiązania z tytułu wyemitowania dłużnych instrumentów finansowych	34
D) Pozostałe zobowiązania finansowe	34
NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	34
NOTA NR 16. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW	35
NOTA NR 17. KOSZTY RODZAJOWE	36
NOTA NR 18. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	36
NOTA NR 19. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY	37
A) Pozostałe przychody	37
B) Pozostałe koszty	37
NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	38
A) Przychody finansowe	38
B) Koszty finansowe	38
NOTA NR 21. PODATEK DOCHODOWY	39
NOTA NR 22. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	39
NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE	39
NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH	41
NOTA NR 25. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	41
A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi	41
B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi	41
NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	41
NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ	42
NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	42
NOTA NR 29. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	42
A) Ryzyko walutowe	43
B) Ryzyko kredytowe	43
C) Ryzyko stopy procentowej	44
D) Ryzyko cen towarów	45
E) Ryzyko związane z płynnością	45

NOTA NR 30. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH	45
NOTA NR 31. NIESPŁACONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	45
NOTA NR 32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	46
NOTA NR 33. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ	46
NOTA NR 34. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO ŚRÓDROCZNYM SKRÓCONYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM	46

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

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

1. Kurs na dzień 30 czerwca 2018 roku wynosił: 1 EUR = 4,3616 zł
2. Kurs na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosił: 1 EUR = 4,2265 zł
3. Kurs na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił: 1 EUR = 4,1709 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 EUR obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

1. Kurs średni na dzień 30 czerwca 2018 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,2395 PLN
2. Kurs średni na dzień 30 czerwca 2017 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,2474 PLN

Dane finansowe	30.06.2018		30.06.2017		31.12.2017	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-	-	4	1	5	1
Zysk na działalności operacyjnej	(319)	(75)	(22 123)	(5 209)	(16 123)	(3 798)
Zysk (strata) brutto	(325)	(77)	246	58	5 933	1 398
Zysk (strata) netto	(325)	(77)	246	58	5 933	1 398
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(34)	(8)	8	2	2	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-	-	14 158	3 333	14 158	3 335
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	34	8	(14 165)	(3 335)	(14 160)	(3 335)
Przepływy pieniężne netto, razem	-	-	1	0	-	-
Aktywa razem	16 524	3 789	16 526	3 910	16 522	3 961
Zobowiązania i rezerwy razem	170 434	39 076	175 799	41 594	170 107	40 784
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	170 434	39 076	175 799	41 594	170 107	40 784

Dane finansowe (ciąg dalszy)	30.06.2018		30.06.2017		31.12.2017	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Kapitał własny	(153 910)	(35 288)	(159 273)	(37 684)	(153 585)	(36 823)
Kapitał podstawowy	343 491	78 753	343 491	81 271	343 491	82 354
Liczba udziałów/akcji w sztukach	3 434 908		3 434 908		3 434 908	
Zysk (strata) netto zannualizowany na akcję w zł/EUR	1,56	0,37	0,31	0,07	1,73	0,41
Zysk (strata) netto na akcję w zł /EUR	(0,09)	(0,02)	0,07	0,02	1,73	0,41
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję w zł/EUR	(0,09)	(0,02)	0,07	0,02	1,73	0,41
Wartość księgowa na akcję w zł/EUR	(44,81)	(10,27)	(46,37)	(10,97)	(44,71)	(10,72)
Rozwodniona wartość księgowa na akcję w zł/EUR	(44,81)	(10,27)	(46,37)	(10,97)	(44,71)	(10,72)

WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne o Spółce

Nazwa Spółki:

IDEON Spółka Akcyjna

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 pierwszym półroczu 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 I półrocze 2018 roku

Oświadczenie o zgodności

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).

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

Zarząd Ideon SA zgodnie z zapisami MSR 8 ujętymi w par 10-12 kierował się osądem, który w sytuacji restrukturyzacji Spółki umożliwi 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).

W niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym 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 12 niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.

- a) Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2018 roku i kończący się 30 czerwca 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 czerwca 2017 roku.
- b) Dane wykazane w niniejszym skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym wyrażone są w złotych polskich, 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.
- c) Niniejsze skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 27 września 2018 roku.

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

Skład osobowy Zarządu na dzień 30 czerwca 2018 roku:

- Wiceprezes Zarządu, pełniący obowiązki Prezesa – Mariusz Jabłoński

W okresie objętym skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym nastąpiła zmiana w składzie zarządu – w dniu 20 marca 2018 roku rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu złożył Pan Ireneusz Król.

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

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30 czerwca 2018 roku:

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

- Członek Rady Nadzorczej – Andrzej Konieczko

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

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

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

- Klasyfikacja umów leasingu, w których Spółka występuje jako leasingobiorca

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

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

5.2. Niepewność szacunków

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

Utrata wartości należności została opisana w punkcie 13.2.

- 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.

- Inne rezerwy

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

rozpoznane w odpowiednim okresie sprawozdawczym.

- Podatek odroczony

Z uwagi na zastosowanie w niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym zasady braku kontynuacji działalności, w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym odstąpiono od ustalania aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego, ze względu na brak pewności ich wykorzystania w przyszłości.

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

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie obejmuje danych łącznych.

7. Wpływ zmian w zakresie powiązań kapitałowych Spółki w trakcie okresu objętego śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w tym zakresie.

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.

9. Kontynuacja działalności

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe IDEON S.A, za I półrocze 2018 roku, zostało sporządzone przy założeniu braku kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 m-cy po dacie, na którą sporządzono niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe.

Zarząd ocenia sytuację finansową Spółki jako bardzo trudną, aczkolwiek podjęte zostały przez Zarząd działania, związane ze splitem 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, na umorzenie przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód postępowania układowego Spółki prowadzone pod sygn. akt X GUu 4/17/5 przedłuży się, a czas zakończenia prawomocnego postępowania jest trudny do określenia.

Obecnie zażalenie PKO BP SA jest rozpatrywane przez Sąd Okręgowy w Katowicach.

Szersze omówienie aktualnej sytuacji spółki oraz opis postępowania układowego zawiera nota 33 do niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.

10. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki.

11. Korekty błędów poprzednich okresów

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

12. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę

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 śródroczne skrócone 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 śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte do stosowania na dzień bilansowy.

13. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

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

13.1. 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.

13.2. 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 odsetek i dywidendy.

Utrata wartości aktywów finansowych

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

Jednostka stosuje następujące modele wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości:

- model ogólny (podstawowy),

- model uproszczony.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(Strata)/odwrócenie 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.

13.3. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

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

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

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

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

13.4. 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.

13.5. Kapitał własny

Kapitał własny jednostki stanowią:

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

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

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej.

Kapitały zapasowe oraz rezerwy tworzone są zgodnie ze statutem.

13.6. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe zalicza się do dwóch kategorii:

- Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.
- Pozostałe zobowiązania, wyceniane na kolejne końce okresów sprawozdawczych 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 skróconym sprawozdaniu z całkowitych dochodów bieżącego okresu.

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

13.7. Zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek, którego wypełnienie, według

oczekiwań, spowoduje wypływ z jednostki środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Zobowiązania ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

Do zobowiązań zalicza się:

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

13.8. Rezerwy

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

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

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

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

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

13.9. Utrata wartości aktywów

Utrata wartości aktywów została opisana w punkcie 13.2. niniejszego skróconego sprawozdania finansowego.

13.10. 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 rozliczany bezpośrednio w kapitale własne.

13.11. 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.

13.12. Inne całkowite dochody

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

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

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

13.13. Skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządza się w części dotyczącej działalności operacyjnej 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. Działalność inwestycyjna i działalność finansowa sporządzane są metodą bezpośrednią.

Katowice, dnia 27 września 2018 roku

.....
Mariusz Jabłoński – po Prezesa Zarządu

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(tys. zł)

AKTYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2018	Na dzień 31.12.2017
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		5	5
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	-	-
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nota nr 2	-	-
3. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
4. Wartość firmy		-	-
5. Inne wartości niematerialne	Nota nr 3	-	-
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		-	-
7. Długoterminowe akcje i udziały	Nota nr 4	5	5
8. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 21	-	-
9. Udzielone pożyczki		-	-
10. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	-	-
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		16 519	16 517
1. Zapasy	Nota nr 5	-	-
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	16 518	16 516
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 6	-	-
4. Krótkoterminowe akcje i udziały	Nota nr 7	1	1
5. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	Nota nr 7	-	-
6. Walutowe kontrakty terminowe	Nota nr 7	-	-
7. Udzielone pożyczki	Nota nr 7	-	-
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 9	-	-
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 10	-	-
Aktywa razem		16 524	16 522

PASYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2018	Na dzień 31.12.2017
A. Kapitał własny		(153 910)	(153 585)
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 11	343 491	343 491
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		-	-
3. Akcje własne		-	-
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe		207	207
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	Nota nr 11	-	-
6. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-
7. Zysk/strata z lat ubiegłych		(497 283)	(503 217)
8. Zysk/strata roku bieżącego		(325)	5 933
B. Zobowiązania długoterminowe		-	-
1. Rezerwy	Nota nr 12	-	-
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 21	-	-
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	-	-
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	-	-
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	-	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe		170 434	170 107
1. Rezerwy	Nota nr 12	18 302	18 302
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	68 464	68 425
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 13	-	-
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	27 418	27 423
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	56 250	55 957
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Pasywa razem		16 524	16 522

SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01 do 30.06.2018	Za okres od 01.01 do 30.06.2017
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	-	4
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	-	4
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		-	-
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17		
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	319	399
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	3	3 136
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	3	24 859
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(319)	(22 122)
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	-	46 003
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	6	23 635
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		(325)	246
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	-	-
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		(325)	246
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		(325)	246

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01 do 30.06.2018	Za okres od 01.01 do 30.06.2017
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	-	4
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	-	4
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		-	-
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17		
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	319	399
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	3	3 136
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	3	24 859
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(319)	(22 122)
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	-	46 003
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	6	23 635
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		(325)	246
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	-	-
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		(325)	246
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		(325)	246
O. Inne całkowite dochody netto		-	-
- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut			
- w tym zysk/strata z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży			
- w tym zysk/strata z tytułu różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-
P. Całkowite dochody ogółem		(325)	246

	Za okres od 01.01 do 30.06.2018	Za okres od 01.01 do 30.06.2017
Zysk/ strata na jedną akcję w zł:		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	-0,09	0,07
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	-0,09	0,07
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

METODA POŚREDNIA	Za okres od 01.01 do 30.06.2018	Za okres od 01.01 do 30.06.2017
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata brutto	(325)	246
Korekty o pozycje:	291	(238)
Amortyzacja	-	-
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-	-
Koszty i przychody z tytułu odsetek	-	7 502
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-	16 553
Zmiana stanu rezerw	-	24 338
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	(2)	(362)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	293	(1 846)
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-	-
Inne korekty	-	(46 423)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(34)	8
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	-	404

Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	13 754
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-
Wpływy z tytułu odsetek	-	-
Wpływy z tytułu dywidend	-	-
Spłaty udzielonych pożyczek	-	-
Inne wpływy	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne	-	-
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	-	-
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Inne wydatki	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	-	14 158
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	39	47
Wpływy netto z emisji akcji, weksli, bonów	-	-
Wpływy netto z emisji obligacji	-	-
Inne wpływy	-	-
Spłata kredytów i pożyczek	-	(14 212)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	(5)	-
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	-	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-
Inne wydatki	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	34	(14 165)
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	1

Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	-	-
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	-	1
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym		
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu wykazane w skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	-	1

SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(tys. zł)

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2018	343 491	-	207	-	-	(497 283)	(153 585)
Dochody całkowite razem	-	-	-	-	-	(325)	(325)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(325)	(325)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-
Objęcie akcji	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.06.2018	343 491	-	207	-	-	(497 608)	(153 910)
Saldo na dzień 01.01.2017	343 491	-	207	-	-	(503 217)	(159 519)
Dochody całkowite razem	-	-	-	-	-	5 933	5 933
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-

Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	1	1
Likwidacja oddziału zagranicznego	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2017	343 491	-	207	-	-	(497 283)	(153 585)

Katowice, dnia 27 września 2018 roku

.....
Mariusz Jabłoński – po Prezesa Zarządu

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

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

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

Spółka nie ponosiła nakładów na aktywa trwałe w I półroczu 2018 r. oraz w 2017 roku. W pierwszym półroczu 2018 roku oraz w 2017 roku Spółka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

	30.06.2018	31.12.2017
Wartość brutto na początek okresu	1 433	2 257
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	824
Wartość brutto na koniec okresu	1 433	1 433
Wartość umorzenia początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	1 433	1 853
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-
Odrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	-	420
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	1 433	1 433
Wartość netto na koniec okresu	-	-

W 2017 roku w wyniku egzekucji komorniczej sprzedana została część prawa wieczystego użytkowania gruntów w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego. Do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego kwota uzyskana ze sprzedaży prawa wieczystego użytkowania gruntu w wysokości 363 tys. zł nie została przez Komornika rozliczona z uwagi na brak postanowienia Sądu Rejonowego o przybiciu ceny. Należność ze sprzedaży prawa wieczystego użytkowania gruntu wykazano w aktywach pod pozycją „Należności krótkoterminowe i rozliczenia międzyokresowe”.

Na dzień 30 czerwca 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2017 roku prawa wieczystego użytkowania gruntów położone w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego w Katowicach przy ul. Korczaka stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu wypowiedzianej linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz udzielonych gwarancji bankowych. Zgodnie z wpisem w hipotece wartość zabezpieczenia wynosi łącznie do kwoty 149 600 tys. zł. Dodatkowo na ww. majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa (dla nieruchomości zabudowanych i niezabudowanych).

W dniu 26.07.2018 (tj. po dacie bilansu) Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym Katowice Wschód sprzedał w ramach prowadzonej egzekucji prawo wieczystego użytkowania gruntu należące do IDEON S.A., położone w Katowicach przy ul. Korczaka KW nr KA1K/00069103/5 za cenę 450 000 zł brutto. Zarząd oczekuje na przybicie ceny przez Sąd Rejonowy i plan podziału środków.

Zarząd otrzymał także od Komornika Sądowego protokół o dokonaniu opisu i oszacowania wartości prawa wieczystego użytkowania gruntu położonego w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego 68B wpisanego do KW KA1C/00029106/6 na kwotę 350 000 zł. Zarząd oczekuje na wyznaczenie terminu licytacji komorniczej.

NOTA NR 3. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 01 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	37	37
Zwiększenia	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	37	37
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	37	37
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	37	37
Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość odpisu z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	-	-

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

Spółka nie poniosła nakładów na wartości niematerialne w I półroczu 2018 roku.

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

Za okres od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	37	37
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	37	37
Zmniejszenia	-	-	-	37	37
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tyt. utrąty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	37	37
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość odpisu z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	-	-

NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE – UDZIAŁY I AKCJE

(tys. zł)

	30.06.2018	31.12.2017
Ideon Real Estate Spółka z o. o. w upadłości	2 869	2 869
Odpis aktualizujący wartość udziałów Ideon Real Estate Spółka z o.o. w upadłości	(2 869)	(2 869)
Idea-Fix Spółka z o.o.	5	5
Razem	5	5

NOTA NR 5. ZAPASY

Na dzień 30 czerwca 2018 roku oraz 31 grudnia 2017 roku Spółka nie posiada zapasów.

NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

A) Należności i rozliczenia międzyokresowe

(tys. zł)

	30.06.2018	31.12.2017
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):	44	44
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	44	44
- od jednostek powiązanych	2	2
- od jednostek pozostałych	42	42
Przedpłaty:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe należności (brutto):	44 175	44 206
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	44 175	44 206
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	9	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	9	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(27 710)	(27 734)
Razem (netto):	16 518	16 516

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

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

(tys. zł)

	30.06.2018	31.12.2017
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	44	44
Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	44	44

Pozostałe należności krótkoterminowe netto na dzień 30 czerwca 2018 roku dotyczą głównie:

- należności z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 30 tys. zł,
- należności z tytułu sprzedaży akcji Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Śrem S.A. w likwidacji w kwocie 16 116 tys. zł,
- pozostałe w kwocie 363 tys. zł. (dotyczy nierozliczonej przez Komornika Sądowego kwoty uzyskanej ze sprzedaży nieruchomości w Świętochłowicach - kwota ta zaliczona zostanie nie na poczet spłaty zobowiązań IDEON S.A. będących w egzekucji komorniczej).

Wyżej wymienione należności nie zostały objęte odpisem aktualizującym z uwagi na fakt, iż będą zaliczone na poczet rozliczenia zobowiązań kredytowych IDEON S.A. w ramach prowadzonych egzekucji. Szersze informacje w tym zakresie zawiera nota nr 10 do niniejszego sprawozdania.

B) Należności z tytułu podatku dochodowego

Na dzień 30 czerwca 2018 roku należności z tytułu podatku dochodowego nie występują.

NOTA NR 7. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

(tys. zł)

	30.06.2018	31.12.2017
Akcje spółek notowanych na giełdzie	-	-
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	1	1
Razem	1	1

B) Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Nie występują

C) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

Nie występują

D) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki

Na dzień 30 czerwca 2018 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynika z następujących tytułów:

(tys. zł)

	30.06.2018	31.12.2017
Ideon Real Estate sp. z o.o. w upadłości	23	23
<i>Odpis aktualizujący wartość pożyczek</i>	<i>(23)</i>	<i>(23)</i>
Razem	-	-

(tys. zł)

Krótkoterminowe pożyczki	Efektywna stopa procentowa	Waluta	Termin spłaty	Stan na 30.06.2018	Zabezpieczenia
Udzielone jednostkom powiązanim:					
Ideon Real Estate Sp.z o.o. w upadłości likwidacyjnej	10% w skali roku	PLN	31-12-2014	20	brak
Odsetki od udzielonych pożyczek				3	
Odpis aktualizujący				(23)	

NOTA NR 8. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

(tys. zł)

	31.12.2017	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	30.06.2018
Odpisy aktualizujące prawa wieczystego użytkowania gruntów	1 433	-	-	-	1 433
Odpisy aktualizujące wartość rozliczeń międzyokresowych kosztów	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	44	-	-	-	44
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	27 666	-	-	-	27 666
Odpis aktualizujący aktywo z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	2 892	-	-	-	2 892
Razem	32 035	-	-	-	32 035

NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

(tys. zł)

	30.06.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w banku i w kasie	-	-
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem, w tym:	-	-
-środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
-środki pieniężne w banku i w kasie, o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

NOTA NR 10. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Spółka nie posiada aktywów przeznaczonych do sprzedaży. W 2017 roku akcje spółki Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A. w likwidacji zostały sprzedane za łączną cenę sprzedaży 29 870 282,60 zł. Jednocześnie rozwiązany został odpis aktualizujący wartość ww. akcji w pełnej wysokości, tj. w kwocie 46 003 130,17 zł.

Należność z tyt. sprzedaży akcji w części, tj. w kwocie 13 754 422,06 zł rozliczona została w wyniku potrącenia ze scedowanym zobowiązaniem z tyt. kredytu bankowego wobec Banku Zachodniego WBK S.A. Pozostała kwota należności z tyt. sprzedaży akcji rozliczona zostanie także poprzez potrącenia z pozostałą do spłaty kwotą scedowanego kredytu wobec BZ WBK S.A., tj. kwotą 16 115 860,54 zł. Potrącenie nastąpi po spełnieniu warunków umownych, tj. po zmianie Zastawników zastawów rejestrowych oraz Wierzycieli hipotecznych.

Obecnie trwa procedura przepisywania zastawów przez Sąd Rejonowy w Śremie. Termin potrącenia II transzy został przez strony wyznaczony do 31.12.2018r.

NOTA NR 11. KAPITAŁY

A) Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W I półroczu 2018 roku nie dokonano wypłaty dywidendy.

B) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy

	30.06.2018	31.12.2017
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 100,00 zł/akcja	3 434 908	3 434 908
Razem	3 434 908	3 434 908

C) Zmiany liczby akcji

Za okres od 01 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018

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

Wszystkie akcje na dzień 30 czerwca 2018 były w pełni opłacone.

Za okres od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017

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

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

D) Kapitałowe papiery wartościowe

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

E) Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny

Na dzień 30 czerwca 2018 roku zmiany w kapitale z aktualizacji nie miały miejsca.

NOTA NR 12. REZERWY

Za okres od 01 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018

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

Pozostałe rezerwy dotyczą zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń, odszkodowań, zarachowanych odsetek oraz zasądzonych kosztów egzekucyjnych i sądowych.

NOTA NR 13. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

Stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów przedstawia poniższa tabela:

(tys. zł)

Kredyty krótkoterminowe	Stan na:	
	30.06.2018	31.12.2017
PKO Bank Polski S.A.	46 796	46 796
BZ WBK S.A.	10 904	10 904
Odsetki i prowizje od kredytów	9 410	9 410

Razem	67 110	67 110
-------	--------	--------

(tys. zł)

Pożyczki krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa*	Termin spłaty	Stan na (w tys. zł)		Zabezpieczenia
			30.06.2018	31.12.2017	
Wojewódzki Urząd Pracy - Wydział FGŚP	ustawowe	18.10.2013	674	674	Brak
		25.10.2013	22	22	Brak
Idea-Fix Sp. z o.o.	8% p.a.	30.06.2017	390	351	Brak
Odsetki i prowizje od pożyczek			268	268	
Pozostałe			-	-	
Razem			1 354	1 315	

NOTA NR 14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego

Nie występują

B) Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego

Nie występują

C) Zobowiązania z tytułu wyemitowania dłużnych instrumentów finansowych

(tys. zł)

Zobowiązania z tyt. dłużnych papierów wartościowych	30.07.2018	31.12.2017
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	27 418	27 423
RAZEM	27 418	27 423

D) Pozostałe zobowiązania finansowe

Nie występują

NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	30.06.2018	31.12.2017
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	5 637	5 622
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-

- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	5 637	5 622
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	5 637	5 622
Przedpłaty:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe zobowiązania:	50 613	50 335
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	50 613	50 335
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Razem	56 250	55 957

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

Główne pozycje pozostałych zobowiązań krótko- i długoterminowych na dzień 30 czerwca 2018 roku stanowią:

- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w kwocie 9 999 tys. zł;
- zobowiązania wobec pracowników w kwocie 3 546 tys. zł;
- pozostałe zobowiązania w kwocie 37 068 tys. zł.

Pozostałe zobowiązania dotyczą głównie zobowiązań z tytułu dostaw i usług objętych układem co do którego aktualnie toczy się postępowanie sądowe szerzej skomentowane w nocie 33 do niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.

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

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2018	Za okres od 01.01. do 30.06.2017
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	-	4
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
Razem	-	4

NOTA NR 17. KOSZTY RODZAJOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2018	Za okres od 01.01. do 30.06.2017
Amortyzacja środków trwałych	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	-	-
Zużycie materiałów i energii	-	-
Koszty usług obcych	42	62
Koszty podatków i opłat	8	8
Koszty świadczeń pracowniczych	269	333
Pozostałe koszty	-	-
Razem	319	403
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	-	-
Koszty sprzedaży	-	-
Koszty ogólnego zarządu	319	399
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Koszt własny produktów, towarów i materiałów	-	4

NOTA NR 18. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2018	Za okres od 01.01. do 30.06.2017
Koszty wynagrodzeń	240	294
Koszty ubezpieczeń społecznych	29	39
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych	-	-
Razem	269	333

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia z tytułu powołania i umów zleceń. Od czterech lat koszty te są naliczane, ale ze względu na brak środków nie są wypłacane.

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

Spółka nie dokonuje (od 2013 r) odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS).

NOTA NR 19. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

A) Pozostałe przychody

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2018	Za okres od 01.01. do 30.06.2017
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Rozwiązanie innych rezerw, odpisów aktualizujących	-	3 136
Otrzymane kary i odszkodowania	-	-
Przedawnione zobowiązania	-	-
Pozostała sprzedaż - refaktury	-	-
Noty z tytułu udzielonych poręczeń	-	-
Pozostałe	3	-
Razem	3	3 136

B) Pozostałe koszty

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2018	Za okres od 01.01. do 30.06.2017
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	420
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	7
Darowizny	-	-
Koszty refakturowane	-	-
Utworzone rezerwy	-	24 338
Koszty sądowe	-	41
Kary, odszkodowania	2	52
Udzielone poręczenia	-	-
Strata na sprzedaży wierzytelności	-	-
Pozostałe	1	1
Razem	3	24 859

NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

A) Przychody finansowe

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2018	Za okres od 01.01. do 30.06.2017
Przychody z tytułu odsetek, w tym dotyczące:	-	-
- pożyczek	-	-
- obligacji	-	-
- należności	-	-
- pozostałe	-	-
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad dodatnimi	-	-
Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe niezakwalifikowane jako rachunkowość zabezpieczeń	-	-
Rozwiązane odpisy aktualizujące wartość akcji i udziałów	-	46 003
Pozostałe	-	-
Razem	-	46 003

B) Koszty finansowe

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2018	Za okres od 01.01. do 30.06.2017
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	6	7 502
- kredytów bankowych i pożyczek	-	4 769
- obligacji	-	2 733
- zobowiązań	6	-
- pozostałe	-	-
Strata ze zbycia inwestycji	-	16 133
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	-
Prowizje finansowe dotyczące kredytów i pożyczek	-	-
Prowizje od obligacji	-	-
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	-
Pozostałe	-	-
Razem	6	23 635

NOTA NR 21. PODATEK DOCHODOWY

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

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

NOTA NR 22. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

Zmiana stanu należności	Za okres od 01.01. do 30.06.2018	Za okres od 01.01. do 30.06.2017
Bilansowa zmiana stanu należności	7	(353)
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	(9)	(9)
Bilansowa zmiana stanu należności inwestycyjnych	-	-
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	-	-
Rozliczenie udzielonych pożyczek z rozrachunkami z działalności operacyjnej	-	-
Rozliczenie należności ze zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych	-	-
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	(2)	(362)

Inne korekty	Za okres od 01.01. do 30.06.2018	Za okres od 01.01. do 30.06.2017
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych oraz aktywów rzeczowych	-	(46 423)

NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE

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

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	-	-	-	-
Koszty własny sprzedaży	-	-	-	-
Wynik na sprzedaży	-	-	-	-
Koszty sprzedaży	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	-	-	319	319
Wynik ze sprzedaży netto	-	-	(319)	(319)

Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				3
Koszty operacyjne				3
Przychody finansowe				-
Koszty finansowe				6
Podatek dochodowy				-
Wynik netto				(325)
Wartość aktywów	--	--	16 524	16 524
Zobowiązania i rezerwy	-	-	170 434	170 434
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

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

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

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

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	-	-	4	4
Koszty własny sprzedaży	-	-	4	4
Wynik na sprzedaży	-	-	-	-
Koszty sprzedaży	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	-	-	399	399
Wynik ze sprzedaży netto	-	-	(399)	(399)
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				3 136
Koszty operacyjne				24 859
Przychody finansowe				46 003
Koszty finansowe				23 635
Podatek dochodowy				-
Wynik netto				246

Wartość aktywów	-	-	16 526	16 526
Zobowiązania i rezerwy	-	-	175 799	175 799
Nakłady na aktywa trwale*	-	-	-	-
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwale, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	-	-	-	-
Utrata wartości aktywów	-	-	32 052	32 052

NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Na dzień 30 czerwca 2018 roku jednostkami powiązаныmi z IDEON SA były następujące podmioty powiązane:

Nazwa jednostki powiązanej	Udział w kapitale w %		
	Siedziba	Na dzień 30.06.2018	Na dzień 31.12.2017
Ideon Real Estate Sp. z o.o. w upadłości	Katowice	100,00%	100,00%
Idea Fix Sp. z o.o.	Katowice	23,81%	23,81%

Z uwagi na upadłość spółki Ideon Real Estate Sp. z o.o. w upadłości IDEON S.A. nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

NOTA NR 25. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi

W I półroczu 2018 roku nie dokonano transakcji z podmiotami powiązаныmi.

B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 30.06.2018	Na dzień 31.12.2017	Na dzień 30.06.2018	Na dzień 31.12.2017
Jednostki powiązane, w tym:	45	45	555	517
<i>Ideon Real Estate sp. z o.o. w upadłości</i>	45	45	-	-
<i>Idea Fix sp. z o.o.</i>	-	-	555	517

NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW 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 śródrocznym skróconym 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 czerwca 2018 roku została przedstawiona poniżej.

(tys. zł)

	30.06.2018	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:	16 518	16 518
- należności z tytułu dostaw i usług	-	-
- pozostałe należności	16 518	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	142 133	141 893
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 637	5 622
- pozostałe zobowiązania finansowe	68 032	67 846
- kredyty i pożyczki zaciągnięte	68 464	68 425
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	-	-

NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ

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

NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

NOTA NR 29. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

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

A) Ryzyko walutowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B) Ryzyko kredytowe

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

Wartość ekspozycji na ryzyko kredytowe w podziale na poszczególnych kontrahentów oraz z uwzględnieniem możliwości kompensowania płatności, jest w Spółce stale monitorowana. Całkowita ekspozycja na ryzyko kredytowe składa się z ekspozycji na ryzyko płatności oraz ryzyko zastąpienia. Od 2013 roku, z uwagi na ograniczoną działalność operacyjną, ryzyko kredytowe uległo znacznej minimalizacji.

a) Ryzyko płatności

Zasadą w Spółce jest, by dla znaczących transakcji wartość należnych płatności z danym kontrahentem, wynikająca ze zrealizowanych dostaw, była ustalana codziennie. Wartość ta obejmuje zarówno należności wynikające z wystawionych, ale jeszcze niezapłaconych faktur, jak i wartość zrealizowanych dostaw na

rzecz kontrahenta, na które faktury nie zostały jeszcze wystawione. W Spółce ryzyko płatności prezentowane jest w PLN, dlatego jakiegokolwiek należności w innej walucie są przeliczane wg średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia raportowego.

b) Ryzyko zastąpienia

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

c) Limity ryzyka kredytowego

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

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

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

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

C) Ryzyko stopy procentowej

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

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

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

Poziom stałych stóp procentowych dla poszczególnych rodzajów zobowiązań i aktywów jest każdorazowo akceptowany przez kierownictwo. Do końca 2012 roku Spółka minimalizowała ryzyko związane ze zmianą rynkowych stóp procentowych w porównaniu do stałych stóp procentowych określonych w umowach,

poprzez zaciąganie zarówno zobowiązań, jak i generowanie aktywów w stałych stopach procentowych, co pozwalało zminimalizować rozbieżność pomiędzy kosztami i przychodami.

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

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

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

D) Ryzyko cen towarów

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

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

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

E) Ryzyko związane z płynnością

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

Po otrzymaniu Postanowienia Sądu o oddaleniu wniosku o oddalenie upadłości (zaskarżonego przez jednego z wierzycieli) Spółka nie posiada żadnej ochrony prawnej przed ewentualnymi postępowaniami egzekucyjnymi ze strony wierzycieli.

NOTA NR 30. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

Przeciw Spółce nie toczą się istotne postępowania sądowe o zapłatę świadczeń pieniężnych.

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

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

Spółka zaciągnęła kredyty w banku PKO BP S.A. oraz BZ WBK S.A. Na dzień bilansowy łączna wartość

zadłużenia z tego tytułu wynosi 67 110 tys. zł. Kredyty są objęte postępowaniem układowym opisanym w nocie 33.

NOTA NR 32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

(tys. zł)

Pozycje pozabilansowe	30.06.2018	31.12.2017
Należności warunkowe, w tym	6 236	6 236
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	1 100	1 100
Weksle stanowiące zabezpieczenie pożyczek	5 136	5 136
Zobowiązania warunkowe, w tym	158 982	158 982
Poręczenia	28 789	28 789
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	130 193	130 193
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek	-	-

NOTA NR 33. 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 przez Sąd Rejonowy Katowice Wschód w dniu 8.02.2018 r. kolejny raz zażalenie złożył wierzyciel Bank PKO BP SA. Spółka oczekuje obecnie na rozstrzygnięcie tego zażalenia przez Sąd Okręgowy w Katowicach. Wszystkie prace z procedurą scalenia akcji przed KDPW i GPW SA zostały wstrzymane do czasu prawomocnego zakończenia postępowaniu układowego.

Obecnie trwa rozpatrywanie zażalenia Banku PKO BP SA przez Sąd Okręgowy w Katowicach.

NOTA NR 34. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SKRÓCONYM ŚRÓDROCZNYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Brak istotnych zdarzeń po dacie bilansowej.

Katowice, dnia 27 września 2018 roku


.....
Mariusz Jabłoński – p.o. Prezesa Zarządu