



**Śródroczne skrócone jednostkowe
sprawozdanie finansowe
IDEON S.A.
za okres od 1 stycznia
do 31 marca 2012 roku**

Katowice, maj 2012

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	
POZYCJE WARUNKOWE	
1. Informacje ogólne	4
2. Czas trwania Spółki	5
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego za I kwartał 2012 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	6
6. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego	6
7. W przypadku skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia	7
8. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych	7
9. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2012 roku.....	7
10. Przyjęte zasady rachunkowości.....	8
10.1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	8
10.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	9
10.3. Nieruchomości inwestycyjne	9
10.4. Wartości niematerialne	9
10.5. Leasing	10
10.6. Aktywa finansowe	10
10.7. Instrumenty pochodne.....	11
10.8. Rachunkowość zabezpieczeń	12
10.9. Zapasy	13
10.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	13
10.11. Należności	14
10.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	14
10.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.....	14
10.14. Kapitał własny.....	15
10.15. Zobowiązania finansowe	15
10.16. Zobowiązania	15
10.17. Rezerwy.....	16
10.18. Rozliczenia międzyokresowe	16
10.19. Utrata wartości aktywów.....	17
10.20. Przychody.....	17
10.21. Koszty finansowania zewnętrznego	18
10.22. Opodatkowanie	18
10.23. Wynik finansowy	18
10.24. Inne całkowite dochody	18
10.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	19
11. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych.....	19
12. Informacja o istotnych zmianach szacunkowych.....	21

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2012 roku

12.1. Rezerwy na przyszłe zobowiązania	21
12.2. Odpisy aktualizujące	21
12.3. Odroczony podatek dochodowy	22
13. Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych	23
13.1. Dłużne papiery wartościowe	23
13.2. Kapitałowe papiery wartościowe	24
14. Segmenty operacyjne	24
15. Transakcje z podmiotami powiązanymi	25
15.1. Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi	25
15.2. Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi	25
16. Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	25
17. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej	27
18. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	27
19. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy	27
20. Cykliczność, sezonowość	27
21. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	27
22. Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego	27
23. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej	27
24. Korekty błędów poprzednich okresów	27
25. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego	28

1. Informacje ogólne

Nazwa Spółki:

IDEON S.A.

W dniu 29 marca 2012 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę w sprawie zmiany nazwy firmy Spółki z Centrozap S.A. na IDEON S.A.

Postanowieniem Sądu Rejonowego Katowice-Wschód z dnia 10 maja 2012 roku zmiana nazwy została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym

Adres siedziby

40-282 Katowice, ul. Paderewskiego 32c

Wskazanie sądu rejestrowego i numeru rejestru:

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

Przedmiot działalności:

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

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

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

2. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego za I kwartał 2012 roku

Oświadczenie o zgodności

3.1. Skrócone jednostkowe 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. nr 152 z 2009 roku, z późniejszymi zmianami), wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacje wymagane przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33 z dnia 28 lutego 2009 r.).

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

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

3.2. Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2012 roku i kończący się 31 marca 2012 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 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku, natomiast w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 marca 2011 roku.

3.3. Skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 m-cy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

3.4. Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla tego sprawozdania, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1. Profesjonalny osąd

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

- Klasyfikacja umów leasingu, w których Spółka występuje jako leasingobiorca

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

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

4.2. Niepewność szacunków

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

- Utrata wartości 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 lub w uzasadnionych przypadkach – jeżeli cena rynkowa nie odzwierciedla prawidłowej wartości rynkowej, w celu oszacowania, czy nastąpiła utrata wartości, stosowane są inne informacje.

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

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

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

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe oprócz danych finansowych IDEON S.A. zawiera również dane finansowe zakładu podatkowego Spółki w Niemczech.

6. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego

W bieżącym okresie Zarząd Spółki podjął decyzję o zaprzestaniu działalności produkcyjnej i działalności usługowej dla przemysłu ciężkiego realizowanych w zakładzie produkcyjnym Centrozap Zgoda.

W I kwartale 2012 roku wartość przychodów ze sprzedaży związanych z działalnością zaprzestaną była nieistotna i stanowiła niespełna 1% przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i usług. W związku z tym w niniejszym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie dokonano wyodrębnienia działalności zaniechanej.

Majątek używany dotychczas w zaprzestanej działalności produkcyjnej zostanie w przeważającej części przekwalifikowany i będzie wykorzystywany.

W bieżącym okresie sprawozdawczym oraz okresie porównywalnym nie dokonano połączenia jednostek, uzyskania kontroli nad jednostkami zależnymi lub inwestycjami długoterminowymi.

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

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

8. 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 na dzień 31 marca 2012 roku wynosił: 1 EURO = 4,1616 zł;
- Kurs na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił: 1 EURO = 4,4168 zł;
- Kurs na dzień 31 marca 2011 roku wynosił: 1 EURO = 4,0119 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:

- Kurs średni w okresie 1 stycznia 2012 – 31 marca 2012 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EURO = 4,1750 zł,
- Kurs średni w okresie 1 stycznia 2011 – 31 marca 2011 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EURO = 3,9742 zł.

9. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2012 roku

- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2011 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: transfer aktywów finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2011 roku lub później),
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2012 roku lub później).

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

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

- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),

- Faza pierwsza MSSF 9 Instrumenty finansowe: klasyfikacja i wycena (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- MSSF 12 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- MSSF 13 Wycena według wartości godziwej (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2012 roku lub później),
- Zmiany do MSR 19 Świadczenia pracownicze (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- KIMSF 20 Koszty usuwania nakładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później).

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z tych standardów.

10. Przyjęte zasady rachunkowości

10.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

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

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

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

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

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

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

10.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów

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

Prawo wieczystego użytkowania nie jest amortyzowane.

10.3. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

10.4. Wartości niematerialne

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

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

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

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

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.

10.5. 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.

10.6. 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.

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 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.

10.7. 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”.

10.8. Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

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

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

10.9. 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,
- 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.

10.10. 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 bilansową składnika aktywów lub zobowiązań zostanie zrealizowana lub rozliczona. W odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych należy ująć składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości, do której jest prawdopodobne, że osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na rozliczenie ujemnych różnic przejściowych.

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

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

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

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

10.11. 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.

10.12. 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.

10.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

10.14. Kapitał własny

Kapitał własny jednostki stanowią:

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

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwowy tworzone są zgodnie ze statutem.

10.15. 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.

10.16. 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.

10.17. Rezerwy

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

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

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

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

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

10.18. Rozliczenia międzyokresowe

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się 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-stu miesięcy).

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

10.19. 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.

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

10.20. Przychody

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

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

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

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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2012 roku

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.

10.21. 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.

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.

10.22. 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.

10.23. 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.

10.24. 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 2012 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 są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentowane jako kapitał z aktualizacji wyceny.

10.25. 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.

11. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

Za okres 01.01.2012 – 31.03.2012

	(tys. zł)				
	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	26 751	2 143	1 649	205	30 748
Zwiększenia	-	17	-	302	319
- nabycie	-	17	-	302	319
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	1 220	274	11	1 505
- zbycie	-	1 220	274	10	1 504
- inne	-	-	-	1	1
Wartość brutto na koniec okresu	26 751	940	1 375	496	29 562
Wartość umorzenia na początek okresu	1 100	941	992	157	3 190
Zwiększenia	181	73	129	287	670
Zmniejszenia	-	435	134	3	572
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 281	579	987	441	3 288
Wartość odpis z tytułu utruty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	25 470	361	388	55	26 274

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2012 roku

Na dzień 31 marca 2012 roku Spółka użytkuje nabyte w formie długoterminowej umowy leasingu kapitałowego z przyrzeczeniem przeniesienia prawa własności budynków i budowli, środki trwałe o wartości netto na dzień bilansowy 10.668 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umowy leasingu budynków i budowli (rata kapitałowa) na dzień 31 marca 2012 roku wynoszą 4.473 tys. zł, zaś odsetki od leasingu wynoszą 2.170 tys. zł.

Ponadto na dzień bilansowy Spółka użytkuje w ramach leasingu operacyjnego środki transportu o wartości netto 388 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu samochodów na dzień 31 marca 2012 roku wynoszą 369 tys. zł.

Na dzień 31 marca 2012 roku prawo własności budynków położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł.

Kwota nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w I kwartale 2012 roku wyniosła 319 tys. zł.

Za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	15 934	4 275	2 550	445	23 204
Zwiększenia	10 817	148	45	6	11 016
- nabycie	10 817	111	45	3	10 976
- inne	-	37	-	3	40
Zmniejszenia	-	2 280	946	246	3 472
- zbycie	-	2 203	775	238	3 216
- inne	-	77	171	8	256
Wartość brutto na koniec okresu	26 751	2 143	1 649	205	30 748
Wartość umorzenia na początek okresu	645	1 144	1 099	233	3 121
Zwiększenia	455	557	647	69	1 728
Zmniejszenia	-	760	754	145	1 659
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 100	941	992	157	3 190
Wartość odpis z tytułu utrąty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	25 651	1 202	657	48	27 558

12. Informacja o istotnych zmianach szacunkowych

12.1. Rezerwy na przyszłe zobowiązania

Na wynik finansowy za pierwszy kwartał 2012 roku wpływ miały skutki szacunków dotyczących przyszłych zobowiązań (wykorzystanie utworzonych lub aktualizacja istniejących rezerw):

- utworzenie rezerwy na koszty związane z prawami majątkowymi świadectw pochodzenia tzw. „energii kolorowej” za rok 2012 w kwocie 1.000 tys. zł, skutkujące ujemnym wpływem na wynik finansowy okresu w takiej wartości;
- wykorzystanie w całości rezerwy na przyszłe koszty wynagrodzeń wraz z narzutami w kwocie 1.720 tys. zł; nie wywołujące skutku na wynik finansowy okresu;
- wykorzystanie w całości rezerwy na koszty związane z prawami majątkowymi świadectw pochodzenia tzw. „energii kolorowej” w kwocie 7.110 tys. zł., nie wywołujące skutku na wynik finansowy okresu.

W analizowanym okresie nie nastąpiła zmiana szacunków rezerw na przyszłe odprawy emerytalne.

W analizowanym okresie nie wystąpiła rezerwa na koszty restrukturyzacji.

12.2. Odpisy aktualizujące

a) należności

Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 31 marca 2012 roku oraz 31 grudnia 2011 roku kształtował się następująco:

(tys. zł)

	31.03.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące należności tytułu dostaw i usług	185	196
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	141	130
Razem	326	326

W I kwartale 2012 roku Spółka utworzyła odpisy aktualizujące pozostałe należności w kwocie 12 tys. zł, natomiast rozwiązała odpisy aktualizujące należności w kwocie 12 tys. zł.

b) zapasy

(tys. zł)

	31.03.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące zapasy	-	205

W I kwartale 2012 roku Spółka rozwiązała odpis aktualizujący wartość zapasów w kwocie 205 tys. zł. Rozwiązanie wynikało ze sprzedaży zapasów objętych odpisem.

c) długoterminowe aktywa finansowe

(tys. zł)

	31.03.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące pozostałe aktywa finansowe	14 166	14 166

W I kwartale 2012 Spółka nie tworzyła i nie rozwiązywała odpisów aktualizujących wartość długoterminowych pozostałych aktywów finansowych.

d) rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne

Na dzień 31 marca 2012 roku Spółka nie wykazuje odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych.

12.3. Odroczone 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.

W I kwartale 2012 roku nastąpił spadek aktywa podatkowego w kwocie 1.877 tys. zł, z czego:

- 1.857 tys. zł rozliczono na zmniejszenie zysku brutto,
- 20 tys. zł rozliczono na zmniejszenie innych całkowitych dochodów z tytułu wyceny instrumentów finansowych zabezpieczających przepływy pieniężne zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

W I kwartale 2012 roku nastąpił wzrost rezerwy na podatek odroczone w kwocie 87 tys. zł, z czego:

- 2 tys. zł rozliczono na zmniejszenie zysku brutto,
- 85 tys. zł rozliczono na zmniejszenie innych całkowitych dochodów z tytułu wyceny instrumentów finansowych zabezpieczających przepływy pieniężne zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

Stan aktywa i rezerwy na podatek odroczone oraz ich wpływ na rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody przedstawione zostały poniżej.

(tys. zł)

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.03.2012	Na dzień 31.12.2011	Za okres od 01.01 do 31.03.2012	Za okres od 01.01 do 31.12.2011
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Niewypłacone wynagrodzenia, niezapłacone składki ZUS	99	70	29	21
Rezerwa na przyszłe świadczenia pracownicze	45	371	(326)	13
Odsetki od pożyczki, obligacji i zobowiązań	29	399	(370)	312
Rezerwa na energię kolorową	190	1 351	(1 161)	(1 976)
Odpis aktualizujący zapasy	-	39	(39)	(58)

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2012 roku

Strata podatkowa	1 063	1 063	-	761
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	7	7	-	(15)
Ujemne różnice kursowe	161	151	10	151
<i>Transakcje zabezpieczające</i>		20	(20)	20
<i>Odpis aktualizujący aktywa dostępne do sprzedaży</i>	2 691	2 691	-	2 691
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 285	6 162	(1 877)	1 920
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej	15 116	15 116	-	674
Kary umowne	760	760	-	760
Odsetki od należności i pożyczek	111	77	34	31
Dodatnie różnice kursowe	169	201	(32)	201
<i>Transakcje zabezpieczające</i>	85	-	85	-
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16 241	16 154	87	1 666
Obciążenie wyniku netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1 859	2 457
<i>Obciążenie innych całkowitych dochodów z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>			105	(2 711)

13. Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych

13.1. Dłużne papiery wartościowe

(tys. zł)

	31.03.2012	31.12.2011
Obligacje seria J	500	1 000
Obligacje seria M	500	500
Obligacje seria N	2 000	2 000
Obligacje seria O	-	1 000
Obligacje seria K	-	6 300
Obligacje seria P	-	3 500
Obligacje seria R	6 000	-
Obligacje seria A	15 000	-
Razem	24 000	14 300

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2012 roku

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Warunki oprocentowania	Termin wykupu	Stan na 31.03.2012	Zabezpieczenia
Obligacje Seria A	WIBOR + 600 p.b.	02.03.2015	15 000	Hipoteka do kwoty 25 000 tys. zł na nieruchomości gruntowej której użytkownikiem jest PEC Śrem SA
Obligacje Seria J	10%	31.05.2012	500	Obligacje niezabezpieczone
Obligacje Seria M	24%	31.05.2012	500	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową poręczony przez I. Króla, Blokada 4.000.000 akcji IDEON S.A. będących w posiadaniu CMS S.A.
Obligacje Seria N	13%	30.06.2012 30.09.2012	500 1 500	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Obligacje Seria R	20%	02.11.2015	6 000	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Razem			24 000	

13.2. Kapitałowe papiery wartościowe

W okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 marca 2012 roku w Spółce nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

14. Segmenty operacyjne

Działalność Spółki w podziale na segmenty w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 marca 2012 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	242 697	2 230	248	245 175
Koszty własny sprzedaży	230 091	2 453	178	232 722
Wynik na sprzedaży	12 606	(223)	70	12 453
Koszty sprzedaży	5 020	0	0	5 020
Koszty ogólnego zarządu	3 229	547	3	3 779
Wynik ze sprzedaży brutto	4 357	(770)	67	3 654
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				2 674
Koszty operacyjne				1 051
Przychody finansowe				1 110
Koszty finansowe				4 504
Podatek dochodowy (odroczone)				1 859
Wynik netto				24

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2012 roku

Wartość aktywów	44 060	23 121	356 389	423 570
Zobowiązania i rezerwy	52 732	377	133 726	186 835
Nakłady na aktywa trwałe*	31	-	290	321
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	87	176	459	722
Utrata wartości aktywów	28	6	14 458	14 492

15. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

15.1. Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	Za okres od 01.01.2012 do 31.03.2012	Za okres od 01.01.2011 do 31.03.2011	Za okres od 01.01.2012 do 31.03.2012	Za okres od 01.01.2011 do 31.03.2011
Jednostki zależne	164	-	44	90
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	13	4	752	-

15.2. Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 31.03.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 31.03.2012	Na dzień 31.12.2011
Jednostki zależne	20 651	19 131	680	672
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	16	-	1 155	401

16. Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 31 marca 2012 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 2012 roku została przedstawiona poniżej.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2012 roku

(tys. zł)

	31.03.2012	31.12.2011
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	780	159
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	780	159
• składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	3 190	3 129
Pożyczki i należności	126 929	96 744
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	250 014	246 975
• aktywa finansowe sklasyfikowane do sprzedaży	45 988	45 950
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 395	2 489
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	169 324	131 684

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

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

(tys. zł)

	31.03.2012	31.12.2011
1. Wartości z kwotowań aktywów/zobowiązań finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	3 175	2 649
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	126 929	96 744
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	253 204	250 104

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 I kwartale 2012 roku przedstawiały się następująco:

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za I kwartał 2012 roku

(tys. zł)

	31.03.2012
Wartość udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	250 104
Podwyższenie kapitałów w trakcie okresu	3 001
Zakup akcji od innych podmiotów	38
Naliczone odsetki od obligacji komercyjnych	61
Wartość udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	253 204

17. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej

W I kwartale 2012 roku nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poszczególnymi hierarchiami wartości godziwej.

18. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W I kwartale 2012 roku nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

19. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W I kwartale 2012 roku nie dokonano w Spółce wypłaty dywidendy.

20. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki.

21. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

W niniejszym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie ujęto rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

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

W analizowanym okresie nie wystąpiło naruszenie postanowień umowy kredytu lub pożyczki.

23. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej

W okresie od 01 stycznia 2012 roku do 31 marca 2012 roku nie miały miejsca zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych Spółki.

24. Korekty błędów poprzednich okresów

W niniejszym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie dokonano korekt błędów poprzednich okresów, ponieważ takich błędów nie było.

25. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego

Po zakończeniu okresu śródrocznego nie wystąpiły istotne zdarzenia, które nie zostały – choć powinny były zostać - ujęte w niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Po zakończeniu okresu śródrocznego nie wystąpiły istotne zdarzenia, które nie zostały – z uwagi na brak obowiązku w tym zakresie – ujęte w niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym, a które mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki Spółki.

W dniu 29 marca 2012 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło uchwałę w sprawie zmiany nazwy firmy Spółki z Centrozap S.A. na IDEON S.A.

Postanowieniem Sądu Rejonowego Katowice-Wschód z dnia 10 maja 2012 roku zmiana nazwy została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym

Katowice, dnia 15 maja 2012 roku

.....
Barbara Konrad-Dziwisz – Wiceprezes Zarządu

.....
Adam Wysocki – Wiceprezes Zarządu

.....
*Justyna Ryczko – osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych*