



**Śródroczne skrócone jednostkowe
sprawozdanie finansowe
IDEON S.A.
za okres od 1 stycznia
do 30 czerwca 2012 roku**

Katowice, sierpień 2012

Spis treści

1.	Informacje ogólne o Spółce	6
2.	Czas trwania Spółki	7
3.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A. za I półrocze 2012 roku	7
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	9
6.	Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	9
7.	Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego	9
8.	W przypadku skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia	10
9.	Kontynuacja działalności	10
10.	Cykliczność, sezonowość	10
11.	Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	10
12.	Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postawień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego	10
13.	Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej	10
14.	Korekty błędów poprzednich okresów	10
15.	Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym	10
16.	Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego	10
17.	Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2012 roku	11
18.	Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	12
18.1.	Rzeczowe aktywa trwałe	12
18.2.	Prawo użytkowania wieczystego gruntów	12
18.3.	Nieruchomości inwestycyjne	12
18.4.	Wartości niematerialne	13
18.5.	Leasing	13
18.6.	Aktywa finansowe	13
18.7.	Instrumenty pochodne	15
18.8.	Rachunkowość zabezpieczeń	16
18.9.	Zapasy	17
18.10.	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17
18.11.	Należności	18
18.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18
18.13.	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	18
18.14.	Kapitał własny	19
18.15.	Zobowiązania finansowe	19
18.16.	Zobowiązania	19
18.17.	Rezerwy	20
18.18.	Rozliczenia międzyokresowe	20

18.19.	Utrata wartości aktywów	21
18.20.	Przychody	21
18.21.	Koszty finansowania zewnętrznego	22
18.22.	Opodatkowanie	22
18.23.	Wynik finansowy	22
18.24.	Inne całkowite dochody	23
18.25.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	23
19.	Zmiana w prezentacji rachunku przepływów pieniężnych	23
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ		25
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		27
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		28
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH		30
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM		32
Nota nr 1. Rzeczowe aktywa trwałe		34
Nota nr 2. Prawo wieczystego użytkowania gruntu		36
Nota nr 3. Wartości niematerialne		36
Nota nr 4. Długoterminowe aktywa finansowe		38
Nota nr 5. Należności i rozliczenia międzyokresowe		39
Nota nr 6. Aktywa finansowe		41
A)	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	41
B)	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	41
C)	Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki	41
D)	Pozostałe aktywa finansowe – walutowe kontrakty terminowe	42
Nota nr 7. Utrata wartości aktywów		42
Nota nr 8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		43
Nota nr 9. Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		43
Nota nr 10. Kapitał podstawowy		43
A)	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy	43
B)	Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy	43
C)	Zmiany liczby akcji	43
D)	Kapitałowe papiery wartościowe	44
E)	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	47
Nota nr 11. Rezerwy		47
Nota nr 12. Kredyty bankowe i pożyczki		49
Nota nr 13. Zobowiązania finansowe		51
A)	Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	51
B)	Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	51
C)	Zobowiązania z tytułu wyemitowania dłużnych instrumentów finansowych	51
D)	Pozostałe zobowiązania finansowe	53
Nota nr 14. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		54
Nota nr 15. Odroczony podatek dochodowy		55
Nota nr 16. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów		56
Nota nr 17. Koszty rodzajowe		56

Nota nr 18. Koszty świadczeń pracowniczych	57
Nota nr 19. Pozostałe przychody i koszty	57
A) Pozostałe przychody	57
B) Pozostałe koszty	58
Nota nr 20. Przychody i koszty finansowe	58
A) Przychody finansowe	58
B) Koszty finansowe	58
Nota nr 21. Segmenty operacyjne.....	59
Nota nr 22. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	60
A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi	60
B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi	60
Nota nr 23. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych.....	60
Nota nr 24. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.....	62
Nota nr 25. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	62
Nota nr 26. Zobowiązania warunkowe	62

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

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

1. Kurs na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosił: 1 EUR = 4,2613 PLN
2. Kurs na dzień 30 czerwca 2011 roku wynosił: 1 EUR = 3,9866 PLN
3. Kurs na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił: 1 EURO = 4,4168 zł

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

1. Kurs średni w I półroczu 2012 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,2246 PLN
2. Kurs średni w I półroczu 2011 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 3,9673 PLN

Dane finansowe	30.06.2012		30.06.2011		31.12.2011	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	489 978	115 982	232 360	58 569	522 155	126 121
Zysk na działalności operacyjnej	8 373	1 982	146	37	1 131	273
Zysk (strata) brutto	8 171	1 934	5 398	1 361	9 686	2 340
Zysk (strata) netto	6 603	1 563	1 443	364	7 229	1 746
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(13 060)	(3 091)	(25 186)	(6 348)	(47 258)	(11 415)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(9 023)	(2 136)	(14 334)	(3 613)	(22 261)	(5 377)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	21 337	5 051	38 128	9 611	68 649	16 581
Przepływy pieniężne netto, razem	(746)	(177)	(1 392)	(351)	(870)	(210)
Aktywa razem	426 072	99 987	379 298	95 143	393 207	89 025
Zobowiązania razem	179 258	42 067	137 224	34 421	156 938	35 532
Zobowiązania długoterminowe	47 217	11 080	15 824	3 969	26 417	5 981
Zobowiązania krótkoterminowe	132 041	30 986	121 400	30 452	130 521	29 551

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

<i>Dane finansowe (ciąg dalszy)</i>	30.06.2012		30.06.2011		31.12.2011	
	<i>tys. zł</i>	<i>tys. EUR</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. EUR</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. EUR</i>
Kapitał własny	246 814	57 920	242 074	60 722	236 269	53 493
Kapitał podstawowy	343 491	80 607	343 491	86 161	343 491	77 769
Liczba udziałów/akcji w sztukach	343 490 781		343 490 781		343 490 781	
Zysk (strata) netto na akcję	0,04	0,01	0,01	0,00	0,02	0,01
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję	0,04	0,01	0,01	0,00	0,02	0,01
Wartość księgowa na akcję	0,72	0,17	0,70	0,18	0,69	0,16
Rozwodniona wartość księgowa na akcję	0,72	0,17	0,72	0,18	0,70	0,16

1. Informacje ogólne o Spółce

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
- pozyskiwanie drewna
- dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym
- handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym
- działalność usługowa związana z leśnictwem
- produkcja wyrobów tartacznych
- produkcja arkuszy fornirowych i płyt wykonanych na bazie drewna
- roboty budowlane związane z wznoszeniem budynków
- roboty związane z budową dróg i autostrad, mostów i tuneli
- wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych
- sprzedaż hurtowa 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 skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A. za I półrocze 2012 roku

Oświadczenie o zgodności

- a) Skrócone jednostkowe śródroczne 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 sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa.”

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

- b) Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2012 roku i kończący się 30 czerwca 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 30 czerwca 2011 roku.
- c) Walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane wykazane w sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.
- d) Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 31 sierpnia 2012 roku.

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

Skład osobowy Zarządu na dzień 30 czerwca 2012 roku:

- Prezes Zarządu – Ireneusz Król
- Wiceprezes Zarządu – Damian Kus
- Wiceprezes Zarządu – Barbara Konrad-Dziwisz
- Wiceprezes Zarządu – Adam Wysocki
- Wiceprezes Zarządu – Mariusz Jabłoński

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Skład osobowy Zarządu na dzień sporządzenia sprawozdania:

- Prezes Zarządu – Ireneusz Król
- Wiceprezes Zarządu – Damian Kus
- Wiceprezes Zarządu – Barbara Konrad-Dziwisz
- Wiceprezes Zarządu – Adam Wysocki
- Wiceprezes Zarządu – Mariusz Jabłoński

Skład osobowy Rady Nadzorczej IDEON S.A. na dzień 30 czerwca 2012 roku:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Ireneusz Nawrocki
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Jerzy Chojna
- Członek Rady Nadzorczej - Wiesław Kowalczyk
- Członek Rady Nadzorczej - Adam Szotowski
- Członek Rady Nadzorczej - Krzysztof Baraniewski
- Członek Rady Nadzorczej - Mieczysław Skołążyński
- Członek Rady Nadzorczej - Zbigniew Dworzecki

Skład osobowy Rady Nadzorczej IDEON S.A. na dzień sporządzenia sprawozdania:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Ireneusz Nawrocki
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Jerzy Chojna
- Członek Rady Nadzorczej - Wiesław Kowalczyk
- Członek Rady Nadzorczej - Adam Szotowski
- Członek Rady Nadzorczej - Krzysztof Baraniewski
- Członek Rady Nadzorczej - Mieczysław Skołążyński
- Członek Rady Nadzorczej - Zbigniew Dworzecki

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.

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

5.2. 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.

6. 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.

7. 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 IDEON Zgoda.

W I półroczu 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.

W bieżącym okresie sprawozdawczym utracono kontrolę nad jednostką zależną GKS GieKSa Katowice S.A. Skutki utraty kontroli ujęte są w niniejszym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

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

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

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

9. Kontynuacja działalności

Skrócone sprawozdanie finansowe IDEON S.A. 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

10. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki.

11. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

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

Na dzień 30 czerwca 2012 roku przed sądem toczyła się sprawa przeciwko Skarbowi Państwa o zapłatę odszkodowania, którego wysokość przekracza 10% kapitałów własnych Spółki.

12. 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.

13. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej

W okresie od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku nie miały miejsca zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych Spółki.

14. Korekty błędów poprzednich okresów

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

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

W związku z brakiem zastrzeżeń podmiotu uprawnionego do badania nie dokonano korekt w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych.

16. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego

Po zakończeniu okresu śródrocznego nie wystąpiły istotne zdarzenia, które nie zostały – choć powinny były

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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 mogłyby mieć znaczący wpływ na przyszłe wyniki Spółki.

17. 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.

18. 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 jednostkowe sprawozdania finansowe, na podstawie ksiąg rachunkowych, zgodnie z MSR.

18.1. 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.

18.2. 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.

18.3. 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

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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.

18.4. 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.

18.5. 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.

18.6. Aktywa finansowe

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe obejmują:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej (w tym aktywa finansowe przeznaczone do obrotu),

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

- 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.

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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.

18.7. Instrumenty pochodne

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

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

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

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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

18.8. 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.

18.9. 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.

18.10. 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

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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.

18.11. 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.

18.12. 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.

18.13. 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

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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.

18.14. 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,

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

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwowy tworzone są zgodnie ze statutem.

18.15. 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.

18.16. Zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek, którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje wpływ 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.

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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.

18.17. 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.

18.18. Rozliczenia międzyokresowe

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

- 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).

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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

18.19. Utrata wartości aktywów

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

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

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

18.20. 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.

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 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.

18.21. 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.

18.22. Opodatkowanie

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

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

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

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

18.23. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

- zysk/stratę z działalności operacyjnej

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

- 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.

18.24. 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:

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

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

18.25. 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.

19. Zmiana w prezentacji rachunku przepływów pieniężnych

W sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2011 roku rachunek przepływów pieniężnych prezentowany był metodą pośrednią ustaloną w oparciu o zysk netto. Od końca 2011 roku Spółka zmieniła prezentację rachunku przepływów pieniężnych, ustalając przepływy w oparciu o zysk brutto.

W związku z powyższym w danych porównawczych za okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 czerwca 2011 roku w działalności operacyjnej dokonano następującej zmiany prezentacyjnej.

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2011		Zmiana prezentacyjna	Za okres od 01.01. do 30.06.2011	
	BYŁO			JEST	
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
Zysk/ strata:	netto:	1 443	3 955	brutto:	5 398
Korekty o pozycje:	(26 629)		(3 995)	(30 584)	
Amortyzacja	987		-	987	

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Koszty i przychody z tytułu odsetek	2 250	-	2 250
Przychody z tytułu dywidend	-	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(688)	-	(688)
Zmiana stanu rezerw	(17 759)	(691)	(18 450)
Zmiana stanu zapasów	112	-	112
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	(5 995)	(3 264)	(9 259)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	4 319	-	4 319
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-	-	-
Inne korekty	(9 855)	-	(9 855)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(25 186)	-	(25 186)

Katowice, dnia 31 sierpnia 2012 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Damian Kus – Wiceprezes Zarządu

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

.....
Adam Wysocki – Wiceprezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

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

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(tys. zł)

AKTYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		240 832	244 991
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	25 985	27 558
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nota nr 2	9 003	9 003
3. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
4. Wartość firmy		-	-
5. Inne wartości niematerialne	Nota nr 3	510	690
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		-	-
7. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności		-	-
8. Długoterminowe aktywa finansowe	Nota nr 4	200 772	201 025
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 15	3 725	6 162
10. Udzielone pożyczki		-	-
11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 5	837	553
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		185 240	148 216
1. Zapasy			298
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 5	121 229	88 380
3. Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-
4. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Nota nr 6	1	1
5. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	Nota nr 6	3 390	3 129
6. Walutowe kontrakty terminowe	Nota nr 6	173	158
7. Udzielone pożyczki	Nota nr 6	12 697	7 811
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 8	1 747	2 489
9. Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 9	46 003	45 950
Aktywa razem		426 072	393 207

PASYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011
A. Kapitał własny		246 814	236 269
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 10	343 491	343 491
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		-	-
3. Akcje własne		-	-
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe		8	8
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	Nota nr 10	(7 695)	(11 559)
6. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		51	(27)
7. Zysk/strata z lat ubiegłych		(95 644)	(102 873)
8. Zysk/strata roku bieżącego		6 603	7 229
B. Zobowiązania długoterminowe		47 217	26 417
1. Rezerwy	Nota nr 11	234	234
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 15	16 191	16 154
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 12	-	-
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 13	30 792	10 029
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 12	-	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe		132 041	130 521
1. Rezerwy	Nota nr 11	2 000	8 866
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 12	20 401	19 897
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 12	43 978	43 899
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 13	14 914	15 971
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 14	50 748	41 888
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Pasywa razem		426 072	393 207

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01 do 30.06.2012	Za okres od 01.01 do 30.06.2011
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	489 978	232 360
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	468 116	217 411
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		21 862	14 949
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17	9 103	5 323
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	8 663	8 602
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	6 558	572
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	2 281	1 450
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		8 373	146
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	7 699	8 904
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	7 901	3 652
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		8 171	5 398
L. Podatek dochodowy	Nota nr 15	1 568	3 955
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		6 603	1 443
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej			-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		6 603	1 443

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01 do 30.06.2012	Za okres od 01.01 do 30.06.2011
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	489 978	232 360
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	468 116	217 411
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		21 862	14 949
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17	9 103	5 323
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	8 663	8 602
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	6 558	572
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	2 281	1 450
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		8 373	146
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	7 699	8 904
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	7 901	3 652
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		8 171	5 398
L. Podatek dochodowy	Nota nr 15	1 568	3 955
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		6 603	1 443
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej			-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		6 603	1 443
O. Inne całkowite dochody netto		3 942	5
- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut		84	5
- w tym zysk/strata z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży		3 780	-
- w tym zysk/strata z tytułu różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych		78	-
P. Całkowite dochody ogółem		10 545	1 448

	Za okres od 01.01 do 30.06.2012	Za okres od 01.01 do 30.06.2011
Zysk/ strata na jedną akcję:		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,02	0,01
- rozwodniony zanualizowany netto	0,04	0,13
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- rozwodniony zanualizowany z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

METODA POŚREDNIA	Za okres od 01.01. do 30.06.2012	Za okres od 01.01. do 30.06.2011
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata brutto	8 171	5 398
Korekty o pozycje:	(21 231)	(30 584)
Amortyzacja	1 095	987
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	(4)	-
Koszty i przychody z tytułu odsetek	4 643	2 250
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(7 605)	(688)
Zmiana stanu rezerw	(6 866)	(18 450)
Zmiana stanu zapasów	298	112
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	(17 466)	(9 259)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	3 548	4 319
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-	-
Inne korekty	1 126	(9 855)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(13 060)	(25 186)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	7	130
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	178
Wpływy z tytułu odsetek	4	10
Wpływy z tytułu dywidend	-	-
Spląty udzielonych pożyczek	400	400
Inne wpływy	2 500	250
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(97)	(360)

Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne	-	-
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	(4 470)	(5 901)
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	-	(5 500)
Udzielone pożyczki	(4 867)	(3 291)
Inne wydatki	(2 500)	(250)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(9 023)	(14 334)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	30 391	45 532
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	15 000	5 000
Inne wpływy	29	16
Spłata kredytów i pożyczek	(7 426)	(6 049)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(667)	(199)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	(10 600)	(1 850)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	(4 039)	(2 134)
Inne zobowiązania finansowe	(1 351)	(1 850)
Inne wydatki	-	(338)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	21 337	38 128
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(746)	(1 392)
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	2 489	3 359
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	1 743	1 967
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	4	-
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	1 747	1 967

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 01.01.2012 roku	343 491	-	8	(27)	(11 559)	(95 644)	236 269
Dochody całkowite razem	-	-	-	78	3 864	6 603	10 545
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	3 780	-	3 780
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	6 603	6 603
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	78	-	-	78
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	84	-	84
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.06.2012 roku	343 491	-	8	51	(7 695)	(89 041)	246 814
Saldo na dzień 01.01.2011 roku	305 000	-	8	-	-	(102 873)	202 135
Dochody całkowite razem	-	-	-	(27)	(11 559)	7 229	(4 357)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	(11 475)	-	(11 475)
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	7 229	7 229
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	(27)	-	-	(27)
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	(84)	-	(84)
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	38 491	-	-	-	-	-	38 491
Objęcie akcji serii L	36 695	-	-	-	-	-	36 695
Objęcie akcji serii A1	1 796	-	-	-	-	-	1 796
Saldo na dzień 31.12.2011 roku	343 491	-	8	(27)	(11 559)	(95 644)	236 269

Katowice, dnia 31 sierpnia 2012 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Damian Kus – Wiceprezes Zarządu

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

.....
Adam Wysocki – Wiceprezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

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

NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Za okres od 01 stycznia 2012 do 30 czerwca 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	12	44	-	304	360
- nabycie	12	44	-	304	360
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	1 220	274	13	1 507
- zbycie	-	1 207	274	13	1 494
- inne	-	13	-	-	13
Wartość brutto na koniec okresu	26 763	967	1 375	496	29 601
Wartość umorzenia na początek okresu	1 100	941	992	157	3 190
Zwiększenia	362	99	244	295	1 000
Zmniejszenia	0	435	134	5	574
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 462	605	1 102	447	3 616
Wartość odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	25 301	362	273	49	25 985

W 2011 roku Spółka nabyła w formie długoterminowej umowy leasingu kapitałowego z przyrzeczeniem przeniesienia prawa własności budynków i budowli środki trwałe o wartości netto na dzień bilansowy 10.612 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umowy leasingu budynków i budowli (część kapitałowa) na dzień 30 czerwca 2012 roku wynoszą 4.403 tys. zł, zaś odsetki od leasingu wynoszą 2.150 tys. zł.

Ponadto na dzień bilansowy Spółka użytkuje w ramach leasingu operacyjnego środki transportu o wartości netto 273 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu samochodów na dzień 30 czerwca 2012 roku wynoszą 265 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 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, uwzględnionych w wartości bilansowej, na aktywa trwałe na dzień 30 czerwca 2012 r. wynosi 360 tys. zł.

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Za okres od 01 stycznia 2011 do 31 grudnia 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 utruty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	25 651	1 202	657	48	27 558

W IV kwartale 2011 roku Spółka nabyła w formie długoterminowej umowy leasingu kapitałowego z przyrzeczeniem przeniesienia prawa własności budynków i budowli środki trwałe o wartości netto na dzień bilansowy 10.735 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umowy leasingu budynków i budowli (część kapitałowa) na dzień 31 grudnia 2011 roku wynoszą 4.543 tys. zł, zaś odsetki od leasingu wynoszą 2.268 tys. zł.

Ponadto na dzień bilansowy Spółka użytkuje w ramach leasingu operacyjnego środki transportu o wartości netto 503 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu samochodów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynoszą 470 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2011 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.

NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Wartość brutto na początek okresu	9 003	2 257
Zwiększenia	-	6 746
Zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	9 003	9 003
Wartość umorzenia początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	9 003	9 003

W 2011 roku Spółka nabyła w formie długoterminowej umowy dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na rzecz Spółki prawo wieczystego użytkowania gruntu w wysokości 6.712 tys. zł.

Zobowiązania finansowe z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2012 roku wynoszą 6.047 tys. zł

Na dzień 30 czerwca 2012 roku prawo wieczystego użytkowania gruntów położone w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów położone w Katowicach przy ul. Korczaka stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł.

NOTA NR 3. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 01 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012

(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	-	-	-	1 698	1 698
Zwiększenia	-	-	-	15	15
- nabycie	-	-	-	15	15
- inne					-
Zmniejszenia	-	-	-	420	420
- zbycie				420	
- inne	-	-	-		-

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 293	1 293
Wartość umorzenia na początek okresu				1 008	1 008
Zwiększenia	-	-	-	95	95
Zmniejszenia	-	-	-	320	320
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	783	783
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 uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	510	510

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

Za okres od 01 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011

(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	-	-	-	1 472	1 472
Zwiększenia	-	-	-	265	265
- nabycie	-	-	-	302	302
- inne	-	-	-	(37)	(37)
Zmniejszenia	-	-	-	39	39
-inne	-	-	-	39	39
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 698	1 698
Wartość umorzenia na początek okresu				777	777
Zwiększenia	-	-	-	239	239
Zmniejszenia	-	-	-	8	8
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	1 008	1 008

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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 uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	1 008	1 008
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	690	690

NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Centrozap Finanse Sp. z o.o.	22 555	22 267
WoodinterKom GmbH	92 531	91 437
GKS GieKSa Katowice S.A.	-	1 640
Canuela Holdings LTD.	85 681	85 681
IDEON Real Estate sp. z o.o.	5	-
Razem	200 772	201 025

Zmiany w strukturze właścicielskiej w I półroczu 2012 roku:

a) IDEON Real Estate sp. z o.o.

W I półroczu 2012 roku IDEON S.A. dokonał wpłaty na kapitał podstawowy spółki IDEON Real Estate sp. z o.o. w wysokości 5 tys. zł. Na dzień 30 czerwca 2012 roku IDEON S.A. jest jedynym udziałowcem tej spółki.

b) WoodinterKom GmbH

W I półroczu 2012 roku IDEON S.A. – wraz z drugim udziałowcem – podjął uchwały dotyczące zasilenia kapitału rezerwowego WoodinterKom GmbH o łączną kwotę 1.239 tys. EUR, z czego wpłata dokonana przez IDEON S.A. wyniosła 1.003 tys. EUR, co stanowiło kwotę 4.212 tys. zł.

Ponadto w czerwcu 2012 roku IDEON S.A. dokonał sprzedaży 9% udziałów w kapitale zakładowym WoodinterKom GmbH, co stanowiło kwotę 725 tys. EUR (3.119 tys. zł). Po transakcji sprzedaży udziałów IDEON S.A. posiada 72% udziałów w kapitale zakładowym WoodinterKom GmbH.

c) GKS GieKSa Katowice S.A.

W I półroczu 2012 roku IDEON S.A. dokonał objęcia akcji w podwyższonym kapitale GKS GieKSa Katowice S.A. w wysokości 1.214 tys. zł. Z uwagi na przyjętą strategię dotyczącą inwestycji w tę spółkę, w momencie objęcia akcje zostały zakwalifikowane jako przeznaczone do obrotu. W II kwartale 2012 roku

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

IDEON S.A. dokonał sprzedaży dotychczas posiadanych oraz nowo objętych akcji GKS GieKSa Katowice S.A. i na dzień 30 czerwca 2012 roku nie posiada akcji tej spółki. Wartość sprzedanego pakietu akcji wyniosła ogółem 7.520 tys. zł.

d) Centrozap Finanse sp. z o.o.

Pod koniec II kwartału 2012 roku IDEON S.A. zawarł umowę nabycia 2,68% udziałów w Centrozap Finanse sp. z o.o., zwiększając swoje zaangażowanie w tejsze spółce do poziomu 97,42%. Zakup w/w udziałów ze względów formalnych wszedł w życie w sierpniu 2012 roku.

NOTA NR 5. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):	27 624	24 965
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	27 624	24 965
- od jednostek powiązanych	7 653	4 623
- od jednostek pozostałych	19 971	20 342
Przedpłaty:	-	12
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	12
Pozostałe należności (brutto):	91 935	61 895
- część długoterminowa	511	530
- część krótkoterminowa	91 424	61 365
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	2 812	2 387
- część długoterminowa	326	23
- część krótkoterminowa	2 486	2 364
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	326	309
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	22	340
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	43	323
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	305	326
RAZEM (netto):	122 066	88 933

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj termin płatności mieszczący się w okresie od 14 do 90 dni.

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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)

	30.06.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	189	196
Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	1 403	650

Nie występuje istotne ryzyko uzależnienia od odbiorców.

Pozostałe należności krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2012 roku dotyczą głównie:

- należności z tytułu podatku VAT w wysokości 4.090 tys. zł,
- należności z tytułu sprzedanych papierów wartościowych w wysokości 40.319 tys. zł,
- należności z tytułu działalności inwestycyjnej (sprzedaż rzeczowego majątku trwałego) w wysokości 4.553 tys. zł,
- kary umowne w kwocie 4.102 tys. zł,
- należności wekslowe w kwocie 6.000 tys. zł,
- należności z tytułu udzielonych poręczeń w kwocie 10.361 tys. zł,
- należności z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 18.009 tys. zł,
- pozostałe w kwocie 3.874 tys. zł.

Rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe na dzień 30 czerwca 2012 roku dotyczą prowizji związanej z emisją obligacji.

Rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2012 roku obejmują między innymi:

- opłaty związane z handlem energią elektryczną (m.in. przepustowość itp.) w kwocie 1.946 tys. zł;
- podatek od nieruchomości w kwocie 303 tys. zł;
- ubezpieczenia majątkowe w kwocie 53 tys. zł;
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 55 tys. zł;
- pozostałe w kwocie 129 tys. zł.

Należności długoterminowe dotyczą przekazanych depozytów gwarancyjnych związanych z działalnością na rynku handlu energią elektryczną .

NOTA NR 6. AKTYWA FINANSOWE

A) AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Akcje spółek notowanych na giełdzie	-	-
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	1	1
Razem	1	1

Na aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w poszczególnych okresach składają się następujące pozycje:

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Mikołowski Bank Spółdzielczy	1	1

B) POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Obligacje komercyjne	3 390	3 129
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
Razem	3 390	3 129

C) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – UDZIELONE POŻYCZKI

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Centrozap Finanse Sp. z o.o.	10 267	7 797
IDEON Real Estate sp. z o.o.	994	-
WoodinterKom GmbH	1 249	-
Pozostałe	187	14
Razem	12 697	7 811

Na dzień 30 czerwca 2012 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynosi 12.697 tys. zł i wynika z następujących tytułów:

- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON S.A. a Centrozap Finanse Sp. z o.o. z dnia 6 sierpnia 2010 roku – oprocentowanie pożyczki wynosi 5% w skali rocznej, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę. Saldo należności z tego tytułu wynosi 10.267 tys. zł.

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON S.A. a IDEON Real Estate sp. z o.o. z dnia 05 czerwca 2012 roku – oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali rocznej, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 201 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON S.A. a IDEON Real Estate sp. z o.o. z dnia 18 czerwca 2012 roku – oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali rocznej, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 793 tys. zł.
- Umowy pożyczek pomiędzy IDEON S.A. a WoodinterKom GmbH – oprocentowanie pożyczek wynosi Libor 3M + 1% w skali rocznej. Saldo należności z tego tytułu wynosi 1.249 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON S.A. a Przedsiębiorstwem Robót Górniczych „Mysłowice” S.A. z dnia 05 czerwca 2012 roku – oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali rocznej, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 187 tys. zł.

D) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – WALUTOWE KONTRAKTY TERMINOWE

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Kontrakty walutowe (<i>Forward</i>) rozliczane zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń	-	262
Kontrakty walutowe (<i>Forward</i> i opcje) nie spełniające zasad rozliczania zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń	173	(104)
Razem walutowe kontrakty terminowe (aktywa)	173	158

Pozostałe aktywa finansowe obejmują otwarte i nie rozliczone na dzień bilansowy transakcje zabezpieczenia kursów walut. Zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej handlowego instrumentu pochodnego wskutek wyceny na koniec okresu sprawozdawczego w części uznanej za efektywne odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny. Część ujęta w kapitale z aktualizacji wyceny zostaje odniesiona odpowiednio w przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów lub w koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w momencie, w którym zabezpieczone przyszłe zobowiązanie lub planowana transakcja powodują powstanie przychodów lub kosztów.

Część nieefektywna zabezpieczenia odnoszona jest w przychody lub koszty finansowe w okresie, kiedy zabezpieczenie przestaje być efektywne.

NOTA NR 7. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	189	196
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	116	130
Odpisy aktualizujące zapasy	-	205
Odpisy aktualizujące aktywa dostępne do sprzedaży	9 500	14 166
RAZEM	9 805	14 697

NOTA NR 8. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Środki pieniężne w banku i w kasie	1 747	2 489
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem, w tym:	1 747	2 489
-środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
-środki pieniężne w banku i w kasie, które nie są dostępne do użytku przez jednostkę	-	66

NOTA NR 9. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Akcje w innych podmiotach	46 003	45 950

Na dzień 30 czerwca 2012 roku w śródrocznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej pozycja aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży obejmuje akcje w PEC w Śremie S.A.

Inwestycja w PEC w Śremie S.A. ma charakter krótkoterminowy, a w planach IDEON S.A. jest zbycie całego pakietu akcji.

41.457 akcji PEC w Śremie S.A. stanowi zabezpieczenia kredytu w rachunku bieżącym w Banku Zachodnim WBK S.A.

NOTA NR 10. KAPITAŁ PODSTAWOWY

A) INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY

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

B) LICZBA AKCJI SKŁADAJĄCYCH SIĘ NA KAPITAŁ PODSTAWOWY

	30.06.2012	31.12.2011
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 zł/akcja	343 490 781	343 490 781
Razem	343 490 781	343 490 781

C) ZMIANY LICZBY AKCJI

Za okres od 01 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	343 490 781
Zmiany w trakcie okresu	-
Na koniec okresu	343 490 781

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Akcje zwykłe wyemitowane i nie w pełni opłacone	
Na początek okresu	-
Na koniec okresu	-

Za okres od 01 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	305 000 000
Akcje serii L	36 695 281
Akcje serii A1	1 795 500
Na koniec okresu	343 490 781

Akcje zwykłe wyemitowane i nie w pełni opłacone	
Na początek okresu	-
Na koniec okresu	-

D) KAPITAŁOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE

W okresie od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku w Spółce nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Na dzień 30 czerwca 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku kapitał podstawowy IDEON S.A. wynosił 343.491 tys. zł i dzielił się na akcje następujących serii:

seria	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość nominalna jednej akcji w zł	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej w tys. zł	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
seria A	na okaziciela	zwykłe	9 870 000	1,00	9 870	Aport	01.07.1997
seria B	na okaziciela	zwykłe	3 750 000		3 750	Gotówka	26.06.1998
seria C	na okaziciela	zwykłe	94 768 723		94 769	Aport/konwersja wierzytelności	06.10.2006
Seria D	na okaziciela	zwykłe	1 444 367		1 444	Aport/konwersja wierzytelności	06.12.2006
Seria E	na okaziciela	zwykłe	6 000 000		6 000	Zamiana warrantów subskrypcyjnych na akcje w ramach Programu Motywacyjnego	10.01.2008
Seria F	na okaziciela	zwykłe	1 965 593		1 966	Gotówka	15.11.2007
Seria G	na okaziciela	zwykłe	15 000 000		15 000	Gotówka/ potrącenie	28.11.2007
Seria H	na okaziciela	zwykła	1 317		1	Gotówka	19.06.2008
Seria I	na okaziciela	zwykła	7 670 000		7 670	Gotówka	23.10.2008
Seria J	na okaziciela	zwykła	5 083 069		5 083	Gotówka/ potrącenie	13.05.2009
Seria K	na okaziciela	zwykła	28 946 931		28 947	Gotówka/ potrącenie	16.06.2009
Seria M	na okaziciela	zwykła	6 600 000		6 600	Gotówka/ potrącenie	24.09.2009
Seria N	na okaziciela	zwykła	23 458 000		23 458	Gotówka/ potrącenie	16.10.2009
Seria O	na okaziciela	zwykła	11 600 000		11 600	Gotówka/ potrącenie	22.10.2009
Seria P	na okaziciela	zwykła	6 658 157		6 658	Gotówka/ potrącenie	23.11.2009

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Seria R	na okaziciela	zwykła	7 085 527		7 086	Gotówka/ potrącenie	07.12.2009
Seria S	na okaziciela	zwykła	13 904 891		13 905	Gotówka/ potrącenie	22.12.2009
Seria T	na okaziciela	zwykła	7 846 870		7 847	Gotówka/ potrącenie	27.01.2010
Seria U	na okaziciela	zwykła	17 886 517		17 887	Gotówka/ potrącenie	01.03.2010
Seria W	na okaziciela	zwykła	3 584 929		3 584	Gotówka/ potrącenie	03.03.2010
Seria Y	na okaziciela	zwykła	6 000 000		6 000	Gotówka/ potrącenie	14.04.2010
Seria V	na okaziciela	zwykła	8 000 000		8 000	Gotówka/ potrącenie	01.06.2010
Seria Z	na okaziciela	zwykła	7 000 000		7 000	Gotówka/ potrącenie	13.05.2010
Seria Q	na okaziciela	zwykła	10 875 109		10 875	Gotówka/ potrącenie	10.06.2010
Seria L	na okaziciela	zwykła	36 695 281		36 695	Potrącenie	01.02.2011
Seria A1	na okaziciela	zwykła	1 795 500		1 796	Potrącenie	14.06.2011
Razem			343 490 781		343 491		

E) ZMIANY KAPITAŁU Z AKTUALIZACJI WYCENY

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	(11 559)	-
Różnice kursowe z tytułu zabezpieczenia kursów walut	104	(104)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego od różnic kursowych stanowiących zabezpieczenie kursów walut	(20)	20
Odpis aktualizujący aktywa dostępne do sprzedaży	4 666	(14 166)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego od odpisów aktualizujących	(886)	2 691
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	(7 695)	(11 559)

NOTA NR 11. REZERWY

Za okres od 01 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012

(tys. zł)

Rezerwy	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	1 954	7 146	9 100
- krótkoterminowe na początek okresu	1 720	7 146	8 866
- długoterminowe na początek okresu	234	-	234
Zwiększenia	-	2 000	2 000
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	-	2 000	2 000
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	1 720	7 146	8 866
- wykorzystane w ciągu roku	1 720	7 146	8 866
- rozwiązane ale niewykorzystane	-	-	-
Wartość na koniec okresu w tym:	234	2 000	2 234
- krótkoterminowe na koniec okresu	-	2 000	2 000
- długoterminowe na koniec okresu	234	-	234

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

IDEON S.A. tworzy rezerwy na przewidywane koszty dotyczące przyszłych zobowiązań, m. in. na obowiązkowy zakup świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii oraz na świadczenia pracownicze.

Zgodnie z zakładowymi systemami wynagradzania pracownicy Spółki mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia w firmie. Spółka tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów, których dotyczą. Według MSR 19 odprawy emerytalne są programami określonych świadczeń po okresie zatrudnienia. Wartość bieżąca tych zobowiązań na każdy dzień bilansowy jest obliczona przez Spółkę. Naliczone zobowiązania są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem przewidywanej rotacji zatrudnienia, średniego wynagrodzenia w firmie i dotyczą stanu na dzień bilansowy.

Zyski i straty z obliczeń rezerwy na odprawy emerytalne są rozpoznawane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Za okres od 01 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011

(tys. zł)

Rezerwy	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	1 889	17 977	19 866
- krótkoterminowe na początek okresu	1 712	17 977	19 689
- długoterminowe na początek okresu	177	-	177
Zwiększenia	1 777	7 146	8 923
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	1 777	7 146	8 923
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	1 712	17 977	19 689
- wykorzystane w ciągu roku	1 360	17 977	19 337
- rozwiązane ale niewykorzystane	352	-	352
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	-	-	-
Korekta stopy dyskontowej	-	-	-
Wartość na koniec okresu w tym:	1 954	7 146	9 100
- krótkoterminowe na koniec okresu	1 720	7 146	8 866
- długoterminowe na koniec okresu	234	-	234

NOTA NR 12. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

(tys. zł)

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na		Zabezpieczenia
			30.06.2012	31.12.2011	
Kredyt w rachunku bieżącym- Bank Zachodni WBK SA	WIBOR 1M plus 1,65 p.p.	28.10.2012	15 135	14 980	nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania w pierwszej kolejności środkami pieniężnymi zgromadzonymi na wszelkich istniejących i przyszłych rachunkach bankowych prowadzonych w banku BZWBK weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową zastaw rejestrowy i finansowy na 25.000 sztukach niezdematerializowanych akcji na okaziciela serii B spółki PEC w Śremie zastaw rejestrowy i finansowy na 4.652 sztukach niezdematerializowanych akcji imiennych serii A spółki PEC w Śremie
Pożyczka – ESM Logistic	10%	15.02.2013	200	-	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę
Pożyczka – Canuela Holdings Ltd.	10%	31.12.2012	624	666	-
Pożyczka – Towarzystwo Leasingowe K4 Sp. z o.o.	Nieoprocentowana	20.02.2012	-	1 431	weksel własny In blanco wraz z deklaracją wekslową, zastrzeżenie rachunku na zwrot należności podatkowych
Pożyczka – Indos S.A.	0,06% dziennie	05.08.2012	1 050	-	dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi, poręczenie udzielone przez członka zarządu oraz CMS S.A. zastaw zwykły na akcjach IDEON S.A. będących w posiadaniu firmy CMS S.A.
Pożyczka – Indos S.A.	0,06% dziennie	15.09.2012	1 189	-	dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi, nieodwołalna dyspozycja zapłaty przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego kwoty zwrotu VAT-7 za 05/2012 na rachunek zastrzeżony poręczenie wekslowe udzielone przez członka zarządu

Noty dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Pożyczka – Indos S.A.	0,06% dziennie	18.09.2012	2 000	-	dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi, poręczenie udzielone przez członka zarządu oraz PRG Mysłowice S.A. zastaw zwykły na akcjach IDEON S.A. będących w posiadaniu firmy CMS S.A.
Pożyczka – osoba fizyczna	-	-		2 600	-
Pozostałe – odsetki od spłaconych pożyczek	-	-	203	220	-
Razem			20 401	19 897	

Długoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na		Zabezpieczenia
			30.06.2012	31.12.2011	
Kredyt bankowy PKO BP S.A. (część krótkoterminowa długoterminowego kredytu w rachunku bieżącym)	WIBOR 1M plus 1,9 p.p.	14.02.2014	43 978	43 899	weksel własny In blanco, hipoteka łączna do kwoty 149.600 tys. zł ustanowiona na prawie wieczystego użytkowania gruntu położonego w Katowicach przy ul. Korczaka oraz prawie wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawie własności budynków posadowionych na tych nieruchomościach, zlokalizowanych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia nieruchomości cesja wierzytelności z dwóch umów sprzedaży energii zastaw rejestrowy na 30 mln szt. akcji IDEON S.A. będących w posiadaniu firmy CMS S.A.
Razem			43 978	43 899	

NOTA NR 13. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

A) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO

Przyszłe minimalne opłaty leasingowe oraz wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych netto:

(tys. zł)

	Na dzień 30.06.2012		Na dzień 31.12.2011	
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
W okresie do 1 roku	1 588	1 199	1 753	1 350
W okresie od 1 roku do 5 lat	6 575	5 156	6 582	5 126
W okresie powyżej 5 lat	4 709	4 360	5 334	4 903
Razem	12 872	10 715	13 669	11 379

B) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU OPERACYJNEGO

W IV kwartale 2011 roku Spółka podpisała długoterminową umowę dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na rzecz Spółki prawo wieczystego użytkowania gruntu. Dzierżawa ww. prawa została ustanowiona na 10 lat.

Zobowiązania z tytułu umowy dzierżawy na dzień 30 czerwca 2012 roku wynoszą 3.155 tys. zł

C) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WYEMITOWANIA DŁUŻNYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Obligacje seria J	-	1 000
Obligacje seria M	500	500
Obligacje seria N	1 500	2 000
Obligacje seria O	-	1 000
Obligacje seria K	-	6 300
Obligacje seria P	-	3 500
Obligacje seria R	5 760	-
Obligacje seria A	15 000	-
Obligacje seria S	11 020	-
Razem	33 780	14 300

Noty dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Warunki oprocentowania	Termin wykupu	Stan na 30.06.2012	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 S.A.
Obligacje Seria R	20%	02.11.2015	5 760	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Obligacje Seria M	24%	31.08.2012	500	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową poręczony przez członka zarządu Blokada 1.756.320 akcji IDEON S.A. będących w posiadaniu ESM Logistic S.A. Blokada 2.743.263 akcji IDEON będących w posiadaniu Pronox Technology S.A.
Obligacje Seria N	13%	31.07.2012 30.09.2012	500 1 000	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową,
Obligacje Seria S	11%	30.09.2012	11 020	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową poręczony przez członka zarządu Oświadczenie o poddaniu się egzekucji wprost z aktu notarialnego Oświadczenie CMS S.A. o poręczeniu długu wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji wprost z aktu notarialnego Oświadczenie PEC Śrem S.A. o poręczeniu długu wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji wprost z aktu notarialnego
Razem			33 780	

Zmiany w strukturze dłużnych papierów wartościowych w okresie 1 stycznia – 30 czerwca 2012 roku

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Stan na 31.12.2011	Emisja w okresie 1.01.2012 – 30.06.2012	Wykup w okresie 1.01.2012 – 30.06.2012	Stan na 30.06.2012
Obligacje Seria J	1 000	-	1 000	-
Obligacje Seria K	6 300	-	6 300	-
Obligacje Seria M	500	-	-	500
Obligacje Seria N	2 000	-	500	1 500
Obligacje Seria O	1 000	-	1 000	-
Obligacje Seria P	3 500	-	3 500	-

Noty dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju – <i>ciąg dalszy</i>	Stan na 31.12.2011	Emisja w okresie 1.01.2012 – 30.06.2012	Wykup w okresie 1.01.2012 – 30.06.2012	Stan na 30.06.2012
Obligacje Seria R	-	8 710	2 950	5 760
Obligacje Seria A	-	15 000	-	15 000
Obligacje Seria S	-	11 020	-	11 020
razem	14 300	34 730	15 250	33 780

Zmiany w strukturze dłużnych papierów wartościowych w okresie 1 stycznia – 31 grudnia 2011 roku

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Stan na 31.12.2010	Emisja w okresie 1.01.2011 – 31.12.2011	Wykup w okresie 1.01.2011 – 31.12.2011	Stan na 31.12.2011
Obligacje Seria D	600	-	600	-
Obligacje Seria E	1 400	-	1 400	-
Obligacje Seria G	18 760	-	18 760	-
Obligacje Seria I	1 000	-	1 000	-
Obligacje Seria J	1 000	-	-	1 000
Obligacje Seria K	-	9 700	3 400	6 300
Obligacje Seria M	-	3 000	2 500	500
Obligacje Seria N	-	2 000	-	2 000
Obligacje Seria O	-	1 000	-	1 000
Obligacje Seria P	-	3 500	-	3 500
razem	22 760	19 200	27 660	14 300

D) POZOSTAŁE ZOBOWIAZANIA FINANSOWE

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Odsetki od obligacji	926	321
Pozostałe	285	-
Razem	1 211	321

NOTA NR 14. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	36 717	28 607
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	36 717	28 607
- od jednostek powiązanych	90	401
- od jednostek pozostałych	36 627	28 206
Przedpłaty:	-	26
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	26
Pozostałe zobowiązania:	6 193	12 453
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	6 193	12 453
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	7 838	802
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	7 838	802
RAZEM	50 748	41 888

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

Główne pozycje pozostałych zobowiązań na dzień 30 czerwca 2012 roku stanowią:

- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w kwocie 1 734 tys. zł;
- zobowiązania wekslowe w kwocie 790 tys. zł;
- zobowiązania z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 2 683 tys. zł;
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 330 tys. zł;
- zobowiązania z tytułu naliczonych odsetek od zobowiązań 492 tys. zł;
- pozostałe zobowiązania w kwocie 164 tys. zł.

Noty dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

NOTA NR 15. ODRO CZONY 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 półroczu 2012 roku nastąpił spadek aktywa podatkowego w kwocie 2.437 tys. zł, z czego:

- 1.531 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 zaś 886 tys. zł rozliczono na zmniejszenie innych całkowitych dochodów z tytułu rozwiązania odpisu aktualizującego wartość aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

W I półroczu 2012 roku nastąpił wzrost rezerwy na podatek odroczoney w kwocie 37 tys. zł, z czego 37 tys. zł rozliczono na zmniejszenie zysku brutto,

Stan aktywa i rezerwy na podatek odroczoney 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 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Za okres od 01.01 do 30.06.2012	Za okres od 01.01 do 31.12.2011
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Niewypłacone wynagrodzenia, niezapłacone składki ZUS	41	70	(29)	21
Rezerwa na przyszłe świadczenia pracownicze	45	371	(326)	13
Odsetki od pożyczki, obligacji i zobowiązań	326	399	(73)	312
Rezerwa na energię kolorową	380	1 351	(971)	(1 976)
Odpis aktualizujący zapasy	-	39	(39)	(58)
Strata podatkowa	1 063	1 063	-	761
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	7	(7)	(15)
Ujemne różnice kursowe	65	151	(86)	151
Transakcje zabezpieczające	-	20	(20)	20
Odpis aktualizujący aktywa dostępne do sprzedaży	1 805	2 691	(886)	2 691
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 725	6 162	(2 437)	1 920

Noty dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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	217	77	140	31
Dodatnie różnice kursowe	98	201	(103)	201
Transakcje zabezpieczające	-	-	-	-
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16 191	16 154	37	1 666
Obciążenie wyniku netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1 568	2 457
Obciążenie innych całkowitych dochodów z tytułu odroczonego podatku dochodowego			906	(2 711)

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

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012	Za okres od 01.01. do 30.06.2011
Przychody ze sprzedaży produktów	1 392	1 870
Przychody ze sprzedaży usług	2 832	1 258
Przychody ze sprzedaży materiałów	17	103
Przychody ze sprzedaży towarów	485 737	229 129
RAZEM	489 978	232 360

Największy wpływ na wzrost przychodów ma handel energią – przychody ze sprzedaży energii stanowią blisko 99% ogółu przychodów ze sprzedaży.

NOTA NR 17. KOSZTY RODZAJOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012	Za okres od 01.01. do 30.06.2011
Amortyzacja środków trwałych	1 000	871
Amortyzacja wartości niematerialnych	95	116
Koszty świadczeń pracowniczych	5 745	6 852
Zużycie surowców i materiałów	1 421	1 477
Koszty usług obcych	10 469	6 751
Koszty podatków i opłat	1 496	1 266
Pozostałe koszty	357	751
RAZEM	20 583	18 084
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	(194)	260

Noty dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Koszty sprzedaży	9 103	5 323
Koszty ogólnego zarządu	8 663	8 602
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	465 105	213 512
Koszt własny produktów, towarów i materiałów	468 116	217 411

NOTA NR 18. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012	Za okres od 01.01. do 30.06.2011
Koszty wynagrodzeń	4 358	5 377
Koszty ubezpieczeń społecznych	916	756
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych	471	719
RAZEM	5 745	6 852

Koszty wynagrodzeń obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami.

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

Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (ZFŚS) obciążają koszty działalności i powodują konieczność zablokowania środków funduszu na wydzielonym rachunku bankowym. W sprawozdaniu finansowym aktywa i zobowiązania funduszu wykazywane są w wartości netto.

NOTA NR 19. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

A) POZOSTAŁE PRZYCHODY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012	Za okres od 01.01. do 30.06.2011
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 683	102
Umorzenie świadectw pochodzenia energii	400	-
Rozwiązanie innych rezerw	-	352
Prowizje z tytułu przelewu wierzytelności	856	-
Pozostała sprzedaż - refaktury	304	47
Sprzedaż znaku towarowego	3 250	-
Rozwiązanie nadpłat z lat ubiegłych udokumentowane w 2011 r.	-	60
Pozostałe	65	11
RAZEM	6 558	572

B) POZOSTAŁE KOSZTY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012	Za okres od 01.01. do 30.06.2011
Darowizny	12	23
Koszty refakturowane	304	47
Utworzone rezerwy	1 965	1 239
Opłata zastępcza	-	139
Pozostałe	-	2
RAZEM	2 281	1 450

NOTA NR 20. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

A) PRZYCHODY FINANSOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012	Za okres od 01.01. do 30.06.2011
Przychody z tytułu odsetek	652	167
Zysk ze zbycia inwestycji	6 108	587
Aktualizacja wartości inwestycji	-	8 148
Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe	911	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności z tyt. odsetek	28	-
Pozostałe	-	2
RAZEM	7 699	8 904

B) KOSZTY FINANSOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012	Za okres od 01.01. do 30.06.2011
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	5 592	2 645
- kredytów bankowych i pożyczek	2 394	948
- obligacji	2 269	1 375
- zobowiązań	929	322
Straty z tytułu różnic kursowych	821	85
Koszty uzyskanych poręczeń i gwarancji	549	655
Prowizje factoringowe	32	11
Prowizje finansowe dotyczące kredytów i pożyczek	569	207

Noty dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Prowizje od obligacji	230	40
Odpisy aktualizujące należności z tyt. odsetek	18	5
Wycena walutowych kontraktów terminowych	89	-
Pozostałe	1	4
RAZEM	7 901	3 652

NOTA NR 21. SEGMENTY OPERACYJNE

Działalność Spółki w podziale na segmenty w I półroczu 2012 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	485 424	2 907	1 647	489 978
Koszty własny sprzedaży	464 531	2 975	610	468 116
Wynik na sprzedaży	20 893	(68)	1 037	21 862
Koszty sprzedaży	8 848	1	254	9 103
Koszty ogólnego zarządu	8 017	619	27	8 663
Wynik ze sprzedaży netto	4 028	(688)	756	4 096
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				6 558
Koszty operacyjne				2 281
Przychody finansowe				7 699
Koszty finansowe				7 901
Podatek dochodowy				1 568
Wynik netto				6 603
Wartość aktywów	25 151	22 732	378 189	426 072
Zobowiązania i rezerwy	47 998	139	131 121	179 258
Nakłady na aktywa trwałe*	31	-	344	375
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	145	298	652	1 095
Utrata wartości aktywów	7	6	9 792	9 805

W bieżącym okresie zaprzestano działalności produkcyjno-usługowej dla przemysłu ciężkiego. Maszyny i urządzenia związane z tą działalnością zostały sprzedane, natomiast nieruchomości są wynajmowane.

NOTA NR 22. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

A) KWOTY TRANSAKCJI ZAWARTYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	Za okres od 01.01.2012 do 30.06.2012	Za okres od 01.01.2011 do 30.06.2011	Za okres od 01.01.2012 do 30.06.2012	Za okres od 01.01.2011 do 30.06.2011
Jednostki zależne	5 260	1 085	883	187
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-	-	-

B) KWOTY ROZRACHUNKÓW Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011
Jednostki zależne	30 729	19 131	1 534	1 073
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-	-	-

NOTA NR 23. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Spółka posiadała na dzień 30 czerwca 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 30 czerwca 2012 roku została przedstawiona poniżej.

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	174	159
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	173	158
• składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	1	1
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	3 390	3 129
Pożyczki i należności	134 763	96 744
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	246 775	246 975
• aktywa finansowe sklasyfikowane do sprzedaży	46 003	45 950
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 747	2 489

Noty dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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	160 833	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)

	30.06.2012	31.12.2011
1. Wartości z kwotowań aktywów/zobowiązań finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	1 921	2 649
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	134 763	96 744
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	250 165	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 półroczu 2012 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	30.06.2012
Wartość obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	250 104
Podwyższenie kapitałów w trakcie okresu	4 212
Objęcie udziałów w nowo powstałej spółce zależnej	5
Zakup akcji od innych podmiotów	339
Inne koszty związane z podniesieniem kapitałów w jednostkach zależnych	3
Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość udziałów w związku z ich zbyciem	4 666
Sprzedaż udziałów i akcji spółek zależnych	(9 425)
Nabycie obligacji	200
Odsetki od obligacji	61
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	250 165

Wartość zysków i strat zrealizowanych na transakcjach sprzedaży długoterminowych aktywów finansowych oraz wartość zysku na sprzedaży inwestycji wykazana w rachunku zysków i strat za I półrocze 2012 roku przedstawia się następująco:

Noty dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

(tys. zł)

	30.06.2012
Bilansowa wartość sprzedanych udziałów i akcji	9 425
Wartość sprzedaży	15 907
Zysk ze zbycia inwestycji wykazany w kosztach finansowych w rachunku zysków i strat	6 482
Bilansowa wartość sprzedanych aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej	1 214
Wartość sprzedaży	840
Strata ze zbycia inwestycji wykazana w kosztach finansowych w rachunku zysków i strat	(374)
Zysk ze zbycia inwestycji wykazany per saldo w rachunku zysków i strat za I półrocze 2012 roku	6 108

NOTA NR 24. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ

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

NOTA NR 25. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

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

NOTA NR 26. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

(tys. zł)

Pozycje pozabilansowe	30.06.2012	31.12.2011
Należności warunkowe, w tym:	14 770	14 770
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	14 770	14 770
Zobowiązania warunkowe, w tym:	130 472	122 931
Poręczenia	24 563	27 540
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	13 670	5 053
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek	92 239	90 338

Katowice, dnia 31 sierpnia 2012 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Damian Kus – Wiceprezes Zarządu

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

.....
Adam Wysocki – Wiceprezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

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