



**Śródroczne skrócone skonsolidowane
sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej IDEON
za okres od 1 stycznia
do 30 czerwca 2012 roku**

Katowice, sierpień 2012

Spis treści

1.	Informacje ogólne o jednostce dominującej	7
2.	Czas trwania jednostki dominującej oraz spółek z Grupy Kapitałowej	8
3.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON za I półrocze 2012 roku	8
4.	Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A.	8
5.	Skład Grupy Kapitałowej IDEON	9
6.	Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej	10
7.	Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w I półroczu 2012	13
8.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	15
8.1.	Profesjonalny osąd	15
8.2.	Niepewność szacunków	15
9.	Wskazanie czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	16
10.	Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego	16
11.	W przypadku skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia	16
12.	Kontynuacja działalności	16
13.	Cykliczność, sezonowość działalności	16
14.	Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	17
15.	Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego	17
16.	Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej	17
17.	Korekty błędów poprzednich okresów	17
18.	Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	17
19.	Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego	17
20.	Stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych	17
21.	Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę od dnia 1 stycznia 2012 roku	18
22.	Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	19
22.1.	Rzeczowe aktywa trwałe	20
22.2.	Prawo użytkowania wieczystego gruntów	20
22.3.	Nieruchomości inwestycyjne	21
22.4.	Wartości niematerialne	21
22.5.	Leasing	21
22.6.	Aktywa finansowe	22
22.7.	Instrumenty pochodne	23
22.8.	Rachunkowość zabezpieczeń	23
22.9.	Zapasy	24
22.10.	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25
22.11.	Należności	26
22.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26
22.13.	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	26

22.14.	Kapitał własny	26
22.15.	Zobowiązania finansowe	27
22.16.	Zobowiązania	27
22.17.	Rezerwy	28
22.18.	Rozliczenia międzyokresowe	28
22.19.	Utrata wartości aktywów	28
22.20.	Przychody	29
22.21.	Koszty finansowania zewnętrznego	30
22.22.	Opodatkowanie	30
22.23.	Wynik finansowy	30
22.24.	Inne całkowite dochody	31
22.25.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	31
23.	Zmiana w prezentacji rachunku przepływów pieniężnych	31
24.	Zmiany w prezentacji danych porównawczych	32
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	36
	SKONSOLIDOWAN RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	38
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	39
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	41
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	43
	Nota nr 1. Rzeczowe aktywa trwałe	47
	Nota nr 2. Prawo wieczystego użytkowania gruntu	49
	Nota nr 3. Nieruchomości inwestycyjne	50
	Nota nr 4. Wartości niematerialne	51
	Nota nr 5. Długoterminowe aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	53
	Nota nr 6. Należności i rozliczenia międzyokresowe	54
	Nota nr 7. Aktywa finansowe	56
	A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	56
	B) Udzielone pożyczki	56
	C) Walutowe kontrakty terminowe	57
	D) Pozostałe aktywa finansowe	57
	Nota nr 8. Utrata wartości aktywów	59
	Nota nr 9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	59
	Nota nr 10. Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	60
	Nota nr 11. Kapitały własne	60
	A) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy	60
	B) Zmiany liczby akcji	60
	C) Kapitałowe papiery wartościowe	61
	D) Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	64
	Nota nr 12. Rezerwy	64
	Nota nr 13. Kredyty bankowe i pożyczki	66
	Nota nr 14. Zobowiązania finansowe	69
	A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	69

B)	Zobowiązania z tytułu wyemitowania dłużnych instrumentów finansowych	69
C)	Pozostałe zobowiązania finansowe	72
D)	Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	72
Nota nr 15. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe		72
Nota nr 16. Odroczony podatek dochodowy		73
Nota nr 17. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów		73
Nota nr 18. Koszty rodzajowe		74
Nota nr 19. Koszty świadczeń pracowniczych		75
Nota nr 20. Pozostałe przychody i koszty		76
A)	Pozostałe przychody	76
B)	Pozostałe koszty	76
C)	Pozostałe przychody działalności zaniechanej	77
D)	Pozostałe koszty działalności zaniechanej	77
Nota nr 21. Przychody i koszty finansowe		77
A)	Przychody finansowe	77
B)	Koszty finansowe	78
C)	Przychody finansowe działalności zaniechanej	78
D)	Koszty finansowe działalności zaniechanej	79
Nota nr 22. Segmenty operacyjne		80
Nota nr 23. Inwestycje w jednostkach zależnych		82
Nota nr 24. Transakcje z podmiotami powiązanymi		82
A)	Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi	82
B)	Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi	83
Nota nr 25. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym		83
1.	Ryzyko walutowe	83
2.	Ryzyko kredytowe	84
3.	Ryzyko stopy procentowej	86
4.	Ryzyko cen towarów	86
5.	Ryzyko związane z płynnością	87
Nota nr 26. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych		87
Nota nr 27. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej		89
Nota nr 28. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych		89
Nota nr 29. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych		89
Nota nr 30. Zobowiązania warunkowe		90

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	497 583	117 782	262 579	66 186	571 819	138 117
Zysk na działalności operacyjnej	4 051	959	(11 036)	(2 782)	(23 225)	(5 610)
Zysk (strata) brutto	1 870	443	2 913	734	(35 394)	(8 549)
Zysk (strata) netto	(3 313)	(784)	(1 095)	(276)	(36 490)	(8 814)
<i>przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</i>	<i>(1 643)</i>	<i>(389)</i>	<i>233</i>	<i>59</i>	<i>(26 390)</i>	<i>(6 374)</i>
<i>przypadający na udziały niekontrolujące</i>	<i>(1 670)</i>	<i>(395)</i>	<i>(1 328)</i>	<i>(335)</i>	<i>(10 100)</i>	<i>(2 440)</i>
Całkowite dochody ogółem	22 739	5 383	123	31	(59 728)	(14 427)
<i>przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej</i>	<i>24 409</i>	<i>5 778</i>	<i>1 451</i>	<i>366</i>	<i>(49 628)</i>	<i>(11 987)</i>
<i>przypadające na udziały niekontrolujące</i>	<i>(1 670)</i>	<i>(395)</i>	<i>(1 328)</i>	<i>(335)</i>	<i>(10 100)</i>	<i>(2 440)</i>

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Dane finansowe (ciąg dalszy)	30.06.2012		30.06.2011		31.12.2011	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(17 574)	(4 160)	(30 946)	(7 800)	(57 836)	(13 970)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 474)	(586)	(9 251)	(2 332)	(5 041)	(1 218)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	18 794	4 449	39 127	9 862	62 425	15 078
Przepływy pieniężne netto, razem	(1 254)	(297)	(1 070)	(270)	(452)	(109)
Aktywa razem	354 029	83 080	336 193	84 331	309 427	70 057
Zobowiązania razem, w tym:	193 313	45 365	163 562	41 028	182 698	41 364
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>47 982</i>	<i>11 260</i>	<i>19 255</i>	<i>4 830</i>	<i>27 224</i>	<i>6 164</i>
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>145 331</i>	<i>34 105</i>	<i>144 307</i>	<i>36 198</i>	<i>155 474</i>	<i>35 201</i>
Kapitał własny	160 716	37 715	172 631	43 303	126 729	28 692
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 (zanualizowany) na akcję	(0,10)	(0,02)	0,13	0,03	(0,03)	(0,01)
Rozwodniony zysk (strata) netto (zanualizowany) na akcję	(0,10)	(0,02)	0,12	0,03	(0,03)	(0,01)
Wartość księgowa na akcję (PLN/EUR)	0,47	0,11	0,50	0,13	0,37	0,08
Rozwodniona wartość księgowa na akcję (PLN/EUR)	0,47	0,11	0,52	0,13	0,37	0,08

1. Informacje ogólne o jednostce dominującej

Nazwa Spółki:

IDEON S.A.

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

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

Adres siedziby

40-282 Katowice, ul. Paderewskiego 32c

Wskazanie sądu rejestrowego i numeru rejestru:

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

Przedmiot działalności:

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

- dystrybucja i handel energią elektryczną
- wytwarzanie i przesyłanie energii elektrycznej
- dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym
- handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym
- pozyskiwanie drewna
- działalność usługowa związana z leśnictwem
- produkcja wyrobów tartacznych
- produkcja arkuszy 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 jednostki dominującej oraz spółek z Grupy Kapitałowej

Czas trwania Spółki i jednostek z Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON za I półrocze 2012 roku

Oświadczenie o zgodności

- a) Skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

- b) Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się dnia 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane wykazane w sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną jednostki dominującej, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.
- d) Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd jednostki dominującej dnia 31 sierpnia 2012 roku.

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

Skład osobowy Zarządu IDEON S.A. 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Skład osobowy Zarządu IDEON S.A. 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 Skołożyński
- 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 Skołożyński
- Członek Rady Nadzorczej - Zbigniew Dworzecki

5. Skład Grupy Kapitałowej IDEON

Na dzień 30 czerwca 2012 roku w skład Grupy Kapitałowej IDEON wchodzi następujące jednostki zależne:

- Centrozap Finanse Sp. z o.o. w Katowicach
- C-Collect S.A. w Katowicach – jednostka zależna od Centrozap Finanse sp. z o.o.
- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.
- IDEON Real Estate sp. z o.o. w Katowicach
- WoodinterKom GmbH w Wiedniu
- CentroWoodKom sp. z o.o. w Syktywkarze (Federacja Rosyjska – Republika Komi) – grupa kapitałowa niższego szczebla obejmująca spółki:
 - ✓ CentroWoodKom sp. z o.o. w Syktywkarze (Federacja Rosyjska – Republika Komi)

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

- ✓ Lesprodtorg sp. z o.o. w Syktywkarze (Federacja Rosyjska – Republika Komi) oraz
- ✓ CentroStrojKom sp. z o.o. w Syktywkarze (Federacja Rosyjska - Republika Komi)
- CentroBudKom Sp. z o.o. w Syktywkarze (Federacja Rosyjska - Republika Komi)
- Canuela Holdings Ltd. (Sp. z o.o.) w Larnace

6. Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	Centrozap Finanse Sp. z o.o.
Siedziba jednostki	Katowice
Nr KRS	KRS 0000123182
Przedmiot działalności	Usługi – doradztwo w zakresie prowadzenia działalności
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2000 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	97,42%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	97,42%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	C-Collect S.A.
Siedziba jednostki	Katowice
Nr KRS	KRS 0000390685
Przedmiot działalności	Obsługa wierzytelności nisko nominalowych oraz wierzytelności masowych na rynku B2C
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2011 rok
Procent posiadanego przez Centrozap Finanse sp. z o.o. kapitału zakładowego	95,00%
Udział Centrozap Finanse sp. z o.o. w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	95,00%

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	PEC w Śremie S.A.
Siedziba jednostki	Śrem
Nr KRS	KRS 0000197589
Przedmiot działalności	Wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2010 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	100,00%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100,00%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	IDEON Real Estate sp. z o.o.
Siedziba jednostki	Katowice
Nr KRS	KRS 0000414947
Przedmiot działalności	Zarządzanie nieruchomościami
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2011 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	100,00%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100,00%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	WoodinterKom GmbH
Siedziba jednostki	Wiedeń
Nr KRS	FN 317979t
Przedmiot działalności	Spółka celowo-handlowa dla realizacji projektu Komi
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2008 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	72%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	72%

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	CentroWoodKom Sp. z o.o.
Siedziba jednostki	Republika Komi (Federacja Rosyjska)
Jednolity rejestr osób prawnych	1071101007768
Przedmiot działalności	obróbka drewna
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2007 rok
Procent posiadanego przez WoodinterKom GmbH kapitału zakładowego	100%
Udział WoodinterKom GmbH w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	Lesprodtorg Sp. z o.o.
Siedziba jednostki	Republika Komi (Federacja Rosyjska)
Jednolity rejestr osób prawnych	1021100525643
Przedmiot działalności	handel hurtowy drewnem
Charakter dominacji	Spółka zależna pośrednio
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2007 rok
Procent posiadanego przez CentroWoodKom Sp. z o.o. kapitału zakładowego	100%
Udział CentroWoodKom Sp. z o.o. w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	CentroStrojKom Sp. z o.o.
Siedziba jednostki	Republika Komi (Federacja Rosyjska)
Jednolity rejestr osób prawnych	1091101006666
Przedmiot działalności	Usługi budowlane
Charakter dominacji	Spółka zależna pośrednio
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2009 rok
Procent posiadanego przez CentroWoodKom Sp. z o.o. kapitału zakładowego	100%
Udział CentroWoodKom Sp. z o.o. w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	CentroBudKom Sp. z o.o.
Siedziba jednostki	Republika Komi (Federacja Rosyjska)
Jednolity rejestr osób prawnych	1081101001409
Przedmiot działalności	Usługi budowlane
Charakter dominacji	Spółka zależna pośrednio
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2008 rok
Procent posiadanego przez CentroWoodKom Sp. z o.o. kapitału zakładowego	100%
Udział CentroWoodKom Sp. z o.o. w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	Canuela Holdings Ltd.
Siedziba jednostki	Larnaka (Cypr)
Numer w rejestrze osób prawnych	HE 283770
Przedmiot działalności	Spółka celowa - optymalizacja struktury kapitałowej portfela inwestycyjnego
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2011 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	100%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%

7. Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w I półroczu 2012

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.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Kwota wynikająca ze zmiany procentowego udziału w kapitale podstawowym WoodinterKom GmbH została w niniejszym sprawozdaniu finansowym wykazana jako korekta zysków (strat) z lat poprzednich oraz kapitałów niekontrolujących.

(tys. zł)

	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2011	6 752	12 779	(12 847)	6 684
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2012	9 950	19 513	(18 931)	10 532
Różnica w wysokości kapitałów niekontrolujących za 2011 rok	3 198	6 734	(6 084)	3 848

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 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.

Kwota wynikająca ze zmiany procentowego udziału w kapitale podstawowym GKS GieKSa Katowice S.A. została w niniejszym sprawozdaniu finansowym wykazana jako korekta zysków (strat) z lat poprzednich oraz kapitałów niekontrolujących.

(tys. zł)

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2011	6 718	4	(8 223)	1 501
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2012	-	-	-	-
Różnica w wysokości kapitałów niekontrolujących za 2011 rok	(6 718)	(4)	8 223	(1 501)

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.

Kwota wynikająca ze zmiany procentowego udziału w kapitale podstawowym Centrozap Finanse sp. z o.o. została w niniejszym sprawozdaniu finansowym wykazana jako korekta zysków (strat) z lat poprzednich oraz kapitałów niekontrolujących.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

(tys. zł)

	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2011	1 247	-	(360)	887
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 30.06.2012	611	-	(177)	434
Różnica w wysokości kapitałów niekontrolujących za 2011 rok	(636)	-	183	(453)

8. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

8.1. 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 spółki Grupy występują jako leasingobiorca

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

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

8.2. 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

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Jednostka dominująca 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 ilość energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom końcowym.

9. Wskazanie czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy oprócz danych finansowych IDEON S.A. zawiera również dane finansowe zakładu podatkowego jednostki dominującej w Niemczech.

10. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego

W bieżącym okresie Zarząd jednostki dominującej 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

W II półroczu 2012 roku WoodinterKom GmbH podjął decyzję o sprzedaży w III kwartale 2012 udziałów w CentroWoodKom Sp. z o.o. W niniejszym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość aktywów i zobowiązań tej spółki została wykazana jako aktywa/zobowiązania przeznaczone do sprzedaży.

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

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

12. Kontynuacja działalności

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

13. Cykliczność, sezonowość działalności

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki oraz jednostek Grupy Kapitałowej.

14. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

W niniejszym śródrocznym skonsolidowanym 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 jednostki dominującej.

15. 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.

16. 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 spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

17. Korekty błędów poprzednich okresów

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

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

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

19. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego

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

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

W II półroczu 2012 roku WoodinterKom GmbH podjął decyzję o sprzedaży w III kwartale 2012 udziałów w CentroWoodKom Sp. z o.o. W niniejszym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość aktywów i zobowiązań tej spółki została wykazana jako aktywa/zobowiązania przeznaczone do sprzedaży.

20. Stwierdzenie, że skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych

Prezentowane skonsolidowane sprawozdania finansowe nie podlegały przekształceniu w celu zaprezentowania zmian zasad rachunkowości lub korekt błędów podstawowych, ponieważ zmiany takie oraz korekty nie miały miejsca.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Półroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało sporządzone w oparciu o jednostkowe sprawozdania finansowe spółek wchodzących w skład Grupy, w których dla potrzeb konsolidacji dokonano korekt wynikających z zastosowania zasad MSR.

Prezentowane skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zaprezentowania zmian związanych z prezentacją jednostki zależnej Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Śrem S.A. w Śremie jako spółki zależnej. W poprzednich okresach spółka ta – z uwagi na plany Zarządu IDEON S.A. związane z jej zbyciem, zgodnie z MSSF 5 nie była konsolidowana. Z uwagi na nie spełnianie w okresie bieżącym przesłanek związanych z traktowaniem spółki jako jednostki przeznaczonej do zbycia, w niniejszym sprawozdaniu finansowym dokonano przekształcenia danych porównawczych w taki sposób, jakby jednostka ta była konsolidowana od dnia nabycia.

21. Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego zatwierdzone do stosowania przez Unię Europejską. Spółka ocenia, że ich zastosowanie nie miało wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej 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),

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

- 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).

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

22. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady konsolidacji

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane finansowe jednostki dominującej oraz jednostek zależnych, w których jednostka ta bezpośrednio lub pośrednio posiada udziały lub akcje.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości.

Za jednostki zależne w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej IDEON uznaje się te jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu uzyskania korzyści z tej działalności. Wiąże się to z posiadaniem większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących tych jednostek. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie oraz wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

Wyłączeniu podlega wartość bilansowa inwestycji jednostki dominującej w każdej jednostce zależnej, odpowiednio z kapitałem własnym każdej jednostki zależnej. Nadwyżkę kosztu nabycia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Nadwyżkę udziału Grupy w wartości godziwej aktywów netto nad ceną przejęcia ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Koszt przejęcia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z przejęciem. Transakcje, rozrachunki, przychody, koszty i nie zrealizowane zyski ujęte w aktywach, powstałe na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy, podlegają eliminacji.

Udział niekontrolujący w aktywach netto konsolidowanych jednostek zależnych ujmowany jest w ramach kapitału własnego w odrębnej pozycji.

Zaprzestaje się konsolidacji jednostek zależnych z dniem ustania kontroli.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych poszczególnych jednostek Grupy Kapitałowej wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym dana jednostka prowadzi działalność tj. w walucie funkcjonalnej. Skonsolidowane sprawozdania finansowe prezentowane są w złotych polskich (PLN), które stanowią walutę funkcjonalną i walutę prezentacji jednostki dominującej.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji.

Na koniec okresu sprawozdawczego:

- wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia;
- pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji, oraz
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmują się w sprawozdaniu całkowitych dochodów, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

22.1. 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.

22.2. 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.

22.3. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

22.4. 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.

Grupa Kapitałowa 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.

22.5. 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.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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.

22.6. Aktywa finansowe

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe obejmują:

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

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

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

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, które nie są konsolidowane 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 skonsolidowanego 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 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.

22.7. Instrumenty pochodne

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

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

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

22.8. Rachunkowość zabezpieczeń

Jednostka dominująca stosuje zasady rachunkowości zabezpieczeń w odniesieniu do zabezpieczających instrumentów finansowych. Sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych zależy od rodzaju zabezpieczenia.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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.

22.9. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

- materiały,
- półprodukty i produkcję w toku,
- wyroby gotowe,
- towary zakupione i przeznaczone do odsprzedaży.

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

- materiały i towary – według cen zakupu,

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

- wyroby gotowe, półprodukty i produkcja w toku – według kosztu wytworzenia.

Przyjęto zasadę ustalania wartości rozchodu zapasów metodą „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

Zapasy wyceniane są według ceny zakupu lub kosztu wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa. Wartość netto możliwa do uzyskania to szacowana cena sprzedaży dokonywanej w normalnym toku działalności, pomniejszona o szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Bilansowa wycena produktów gotowych i produkcji w toku odbywa się na poziomie rzeczywistego kosztu wytworzenia, z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.

Jednostki Grupy Kapitałowej tworzą 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.

22.10. 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 jednostek Grupy Kapitałowej, a jego wartością podatkową.

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

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

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

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

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

22.11. 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.

22.12. 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.

22.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

22.14. Kapitał własny

Kapitał własny Grupy Kapitałowej stanowią:

- kapitał akcyjny jednostki dominującej,
- 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.

Odrębną pozycję kapitału własnego stanowią udziały niekontrolujące.

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej kapitału jednostki dominującej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwy tworzone są zgodnie ze statutem spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, chyba, że w procesie konsolidacji ulegają one wyłączeniu.

22.15. 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.

22.16. Zobowiązania

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

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

Do zobowiązań zalicza się:

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

22.17. Rezerwy

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

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

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

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

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

22.18. 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. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań, przypadających na bieżący okres sprawozdawczy i są prezentowane w pozycji zobowiązania w podziale na długo i krótkoterminowe.

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się:

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się:

- koszty z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty/usługi prawdopodobne do poniesienia w następnych okresach sprawozdawczych (powyżej 12-stu miesięcy).

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

22.19. Utrata wartości aktywów

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

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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.

22.20. 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.

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.

22.21. 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 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.

22.22. 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.

22.23. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupa Kapitałowa sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

22.24. 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 Grupy Kapitałowej, a w szczególności:

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

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

22.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane 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.

23. 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 zysku 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:	500	2 951	brutto:	3 451
Korekty o pozycje:	(31 665)		(2 951)	(34 616)	
Udziały niekontrolujące	(1 057)		1 057	-	
Amortyzacja	1 625		-	1 625	
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	(761)		(82)	(843)	
Koszty i przychody z tytułu odsetek	1 929		-	1 929	
Przychody z tytułu dywidend	-		-	-	

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(4 746)	-	(4 746)
Zmiana stanu rezerw	(16 459)	(1 753)	(18 212)
Zmiana stanu zapasów	87	-	87
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	13	(2 173)	(2 160)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	5 178	-	5 178
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	-	-	-
Inne korekty	(17 475)	-	(17 475)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(31 165)	-	(31 165)

24. Zmiany w prezentacji danych porównawczych

W 2012 roku, z uwagi na nie zrealizowanie się planów Zarządu IDEON S.A. co do sprzedaży całego pakietu akcji Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej Śrem w Śremie S.A. w okresie 12 m-cy od dnia nabycia kontroli, w niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dane tej spółki zależnej zostały skonsolidowane.

W celu prawidłowej prezentacji danych finansowych za lata poprzednie, dane porównawcze odpowiednio za okresy od 1 stycznia 2011 do 30 czerwca 2011 roku oraz od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011 roku zostały przekształcone w taki sposób, jakby spółka ta była wówczas konsolidowana.

Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej IDEON przedstawiają się następująco:

1. Wybrane pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2011

(tys. zł)

AKTYWA	Na dzień 31.12.2011	Korekta danych porównawczych	Na dzień 31.12.2011
	Przed konsolidacją PEC w Śremie S.A.		Po konsolidacji PEC w Śremie S.A.
A. Aktywa trwałe (długoterminowe), w tym:	93 733	28 494	122 227
- rzeczowe aktywa trwałe	54 951	26 684	81 635
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe), w tym:	228 527	(41 327)	187 200
- aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	45 950	(45 950)	-
Aktywa razem	322 260	(12 833)	309 427

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

(tys. zł)

PASywa	Na dzień 31.12.2011	Korekta danych porównawczych	Na dzień 31.12.2011
	Przed konsolidacją PEC w Śremie S.A.		Po konsolidacji PEC w Śremie S.A.
A. Kapitał własny	146 079	(19 350)	126 729
I. Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	139 997	(19 395)	120 602
II. Kapitał własny udziałowców niekontrolujących	6 082	45	6 127
B. Zobowiązania długoterminowe	26 845	379	27 224
C. Zobowiązania krótkoterminowe	149 336		155 474
Pasywa razem	322 260	(12 833)	309 427

2. Zmiana kapitałów własnych Grupy Kapitałowej przedstawia się następująco:

(tys. zł)

PASywa	Na dzień 31.12.2011	Korekta danych porównawczych	Na dzień 31.12.2011
	Przed konsolidacją PEC w Śremie S.A.		Po konsolidacji PEC w Śremie S.A.
A. Kapitał własny	146 079	(19 350)	126 729
I. Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	139 997	(19 395)	120 602
1. Kapitał podstawowy	343 491	-	343 491
2. Kapitały rezerwowe i zapasowe	12	-	12
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	(26 684)	-	(26 684)
4. Różnice kursowe z konsolidacji	(1 035)	-	(1 035)
5. Zysk/strata z lat ubiegłych, w tym:	(154 035)	(14 757)	(168 792)
- korekta z tytułu sprzedaży środków trwałych	-	(13 206)	(13 206)
- odpis aktualizujący wartości firmy zrealizowanej na zakupie części udziałów	-	(1 397)	(1 397)
- zmiana zysku/straty z lat ubiegłych wynikająca ze zmiany % udziału UNK	-	(154)	(154)
6. Zysk/strata roku bieżącego	(21 752)	(4 638)	(26 390)
II. Kapitał własny udziałowców niekontrolujących	6 082	45	6 127

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

3. Wybrane pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2011 do 30 czerwca 2011

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	Za okres od 01.01 do 30.06.2011	Korekta danych porównawczych	Za okres od 01.01 do 30.06.2011
	Przed konsolidacją PEC w Śremie S.A.		Po konsolidacji PEC w Śremie S.A.
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	256 809	5 770	262 579
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	240 165	5 960	246 125
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży	16 644	(190)	16 454
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej	(10 440)	(596)	(11 036)
K. Zysk/strata brutto	3 451	(538)	2 913
L. Podatek dochodowy	4 008	0	4 008
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy	(557)	(538)	(1 095)
Przypisany: akcjonariuszom jednostki dominującej	500	(267)	233
Przypisany: udziałom niekontrolującym	(1 057)	(271)	(1 328)

4. Wybrane pozycje sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2011 do 30 czerwca 2011

(tys. zł)

	Za okres od 01.01 do 30.06.2011	Korekta danych porównawczych	Za okres od 01.01 do 30.06.2011
	Przed konsolidacją PEC w Śremie S.A.		Po konsolidacji PEC w Śremie S.A.
Zysk/ strata brutto:	3 451	(538)	2 913
Korekty o pozycje:	(34 616)	757	(33 859)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(31 165)	219	(30 946)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(8 261)	(990)	(9 251)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	38 526	601	39 127
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(900)	(170)	(1 070)
Środki pieniężne, ekwiw. śr. pien. oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	3 568	209	3 777
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych i kredytów w rachunku bież.	-	-	-
Środki pieniężne, ekwiwalenty śr. pien. oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	2 668	39	2 707

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*

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(tys. zł)

AKTYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		86 367	122 227
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	54 611	81 635
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nota nr 2	10 750	10 750
3. Nieruchomości inwestycyjne	Nota nr 3	-	-
4. Wartość firmy		-	-
5. Inne wartości niematerialne	Nota nr 4	524	1 196
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		-	-
7. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Nota nr 5	15 455	13 470
8. Długoterminowe aktywa finansowe			3 150
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 16	4 184	11 140
10. Udzielone pożyczki		-	-
11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	843	886
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		267 662	187 200
1. Zapasy		589	3 479
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	218 506	166 745
3. Należności z tytułu podatku dochodowego		-	-
4. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Nota nr 7	1	226
5. Walutowe kontrakty terminowe	Nota nr 7	173	158
6. Udzielone pożyczki	Nota nr 7	187	14
7. Pozostałe aktywa finansowe	Nota nr 7	13 066	13 214
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 9	2 114	3 364
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 10	33 026	-
Aktywa razem		354 029	309 427

PASYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011
A. Kapitał własny		160 716	126 729
I. Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej		151 086	120 602
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 11	343 491	343 491
2. Kapitały rezerwowe i zapasowe		9	12
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	Nota nr 11	-	(26 684)
4. Różnice kursowe z konsolidacji		(1 667)	(1 035)
5. Zysk/strata z lat ubiegłych		(189 104)	(168 792)
6. Zysk/strata roku bieżącego		(1 643)	(26 390)
II. Kapitał własny udziałowców niekontrolujących		9 630	6 127
B. Zobowiązania długoterminowe		47 982	27 224
1. Rezerwy	Nota nr 12	286	292
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 16	16 774	16 586
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	77	317
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	30 845	10 029
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	-	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe		145 331	155 474
1. Rezerwy	Nota nr 12	2 040	9 225
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	21 650	23 314
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 13	43 978	43 899
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	14 937	20 459
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	56 732	58 577
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		5 994	-
Pasywa razem		354 029	309 427

SKONSOLIDOWAN 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 17	497 583	262 579
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 18	476 207	246 125
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		21 376	16 454
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 19	9 103	7 084
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 19	11 224	18 785
F. Pozostałe przychody	Nota nr 20	5 912	727
G. Pozostałe koszty	Nota nr 20	2 910	2 348
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		4 051	(11 036)
I. Przychody finansowe	Nota nr 21	2 384	18 975
J. Koszty finansowe	Nota nr 21	12 784	5 026
K. Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		8 219	-
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		1 870	2 913
Ł. Podatek dochodowy		1 730	4 008
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-Ł)		140	(1 095)
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		(3 453)	-
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)		(3 313)	(1 095)
Przypadający/a na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		(1 643)	233
Udziały niekontrolujące		(1 670)	(1 328)

SKONSOLIDOWANE 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 17	497 583	262 579
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 18	476 207	246 125
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		21 376	16 454
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 19	9 103	7 084
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 19	11 224	18 785
F. Pozostałe przychody	Nota nr 20	5 912	727
G. Pozostałe koszty	Nota nr 20	2 910	2 348
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		4 051	(11 036)
I. Przychody finansowe	Nota nr 21	2 384	18 975
J. Koszty finansowe	Nota nr 21	12 784	5 026
K. Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		8 219	-
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		1 870	2 913
Ł. Podatek dochodowy		1 730	4 008
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-Ł)		140	(1 095)
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		(3 453)	-
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)		(3 313)	(1 095)
Przypadający/a na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		(1 643)	233
Udziały niekontrolujące		(1 670)	(1 328)
O. Inne całkowite dochody netto		26 052	1 218
- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut		84	1 213
- w tym zysk/strata z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży		26 600	5
- w tym zysk/strata z tytułu różnic kursowych z przeliczenia		(632)	-

P. Całkowite dochody ogółem		22 739	123
Przypadający/a na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		24 409	1 451
Udziały niekontrolujące		(1 670)	(1 328)

	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	(0,01)	0,00
- rozwodniony zanualizowany netto	(0,10)	0,13
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	(0,01)	0,00
- rozwodniony zanualizowany z wyniku finansowego działalności zaniechanej	(0,01)	0,00

SKONSOLIDOWANE 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	1 870	2 913
Korekty o pozycje:	(19 444)	(33 859)
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		
Amortyzacja	2 241	2 625
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	(317)	(843)
Koszty i przychody z tytułu odsetek	3 720	1 929
Przychody z tytułu dywidend		
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(4 535)	(4 746)
Zmiana stanu rezerw	(6 904)	(18 223)
Zmiana stanu zapasów	1 691	(885)
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	(1 662)	(974)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(9 721)	4 808
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	(8)	-
Inne korekty	(3 949)	(17 550)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(17 574)	(30 946)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	2 031	146
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	81	348
Wpływy z tytułu odsetek	4	4
Wpływy z tytułu dywidend	-	-
Spląty udzielonych pożyczek	400	-
Inne wpływy	2 500	250

Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(4 886)	(3 428)
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych niekonsolidowanych	(59)	(361)
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	(45)	(5 960)
Wydatki na zakup obligacji	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Inne wydatki	(2 500)	(250)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(2 474)	(9 251)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	30 733	47 590
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	15 349	5 000
Inne wpływy	29	16
Splata kredytów i pożyczek	(10 575)	(6 982)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(666)	(282)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	(10 600)	(1 850)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	(4 147)	(2 162)
Inne zobowiązania finansowe	(1 329)	(2 203)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	18 794	39 127
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(1 254)	(1 070)
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	3 364	3 777
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	2 110	2 707
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 skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	2 114	2 707

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(tys. zł)

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Różnice z konsolidacji	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2012 roku	343 491	-	12	(26 684)	(1 035)	(175 787)	139 997	6 082	146 079
Przekształcenie sprawozdania	-	-	-	-	-	(19 395)	(19 395)	45	(19 350)
Saldo na dzień 01.01.2012 roku po korektach	343 491	-	12	(26 684)	(1 035)	(195 182)	120 602	6 127	126 729
Dochody całkowite razem	-	-	-	26 684	(632)	(1 643)	24 409	(1 670)	22 739
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	26 600	-	-	26 600	-	26 600
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	84	-	-	84	-	84
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(1 643)	(1 643)	(1 670)	(3 313)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	(632)	-	(632)	-	(632)
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	(3)	-	-	6 078	6 075	5 173	11 248
Emisje akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	(6)	(6)	-	(6)
Udziały niekontrolujące	-	-	-	-	-	6 084	6 084	(6 084)	-

*Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku*

Zmiana udziałów niekontrolujących w związku ze zmianami w kapitałach jednostek	-	-	(3)	-	-	-	(3)	11 302	11 299
Zmiana udziałów niekontrolujące – korekta PEC	-	-	-	-	-	-	-	(45)	(45)
Saldo na dzień 30.06.2012 roku	343 491	-	9	-	(1 667)	(190 747)	151 086	9 630	160 716
Saldo na dzień 01.01.2011 roku	305 000	-	17	-	(4 508)	(164 433)	136 076	4 822	140 898
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	(14 869)	(14 869)	8 077	(6 792)
Saldo na dzień 01.01.2011 roku po korektach	305 000	-	17	-	(4 508)	(179 302)	121 207	12 899	134 106
Dochody całkowite razem	-	-	-	(26 684)	3 473	(26 390)	(49 601)	(10 100)	(59 701)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	(26 600)	-	-	(26 600)	-	(26 600)
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	(84)	-	-	(84)	-	(84)
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(26 390)	(26 390)	(10 100)	(36 490)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	3 473	-	3 473	-	3 473
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	38 491	-	(5)	-	-	10 510	48 996	3 328	52 324
Emisje akcji	38 491	-	-	-	-	-	38 491	-	38 491
Korekty konsolidacyjne	-	-	(1)	-	-	(6)	(7)	-	(7)
Udziały niekontrolujące	-	-	-	-	-	-	-	10	10

*Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2012 roku*

Zmiana udziałów niekontrolujących w związku ze zmianami w kapitałach jednostek	-	-	(4)	-	-	10 404	10 400	11 348	21 748
Zmiana udziałów niekontrolujących - korekta PEC	-	-	-	-	-	112	112	(8 030)	(7 918)
Saldo na dzień 31.12.2011 roku	343 491	-	12	(26 684)	(1 035)	(195 182)	120 602	6 127	126 729

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 1 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	79 063	11 735	3 242	668	94 708
Zwiększenia	906	255	420	322	1 903
- nabycie	511	255	420	322	1 508
- inne	395	-	-	-	395
Zmniejszenia	23 971	4 256	1 706	204	30 137
- zbycie	-	1 439	274	13	1 726
- inne	23 971	2 817	1 432	191	28 411
w tym: działalność zaniechana	23 971	2 769	1 407	148	28 295
w tym: sprzedaż jednostki zależnej	-	35	25	43	103
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(71)	(2)	-	(3)	(76)
Wartość brutto na koniec okresu	55 927	7 732	1 956	783	66 398
Wartość umorzenia na początek okresu	5 083	5 655	1 823	364	12 925
Zwiększenia	1 074	847	409	320	2 650
Zmniejszenia	723	2 243	790	83	3 839
w tym: działalność zaniechana	723	1 726	634	71	3 154
w tym: sprzedaż jednostki zależnej	-	30	22	7	59
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(5)	(2)	-	(2)	(9)
Wartość umorzenia na koniec okresu	5 429	4 257	1 442	599	11 727
Odpis aktual. z tytułu utraty wartości na początek okresu	62	86	-	-	148
Ujęcie w okresie odpisu aktual. z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktual. z tytułu utraty wartości	-	86	-	-	86
w tym: działalność zaniechana	-	86	-	-	86
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(2)	-	-	-	(2)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	60	-	-	-	60

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Wartość netto na koniec okresu	50 438	3 475	514	184	54 611
w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych z przelicz.	(64)	-	-	(1)	(65)

W 2011 roku jednostka dominująca 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 (rata kapitałowa) na dzień 30 czerwca 2012 roku wynoszą 4.403 tys. zł, zaś odsetki wynoszą 2.150 tys. zł.

Ponadto na dzień bilansowy Grupa 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 335 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2012 roku prawo własności budynków należących do jednostki dominującej, położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu posiadanej przez jednostkę dominującą 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 1 903 tys. zł.

Za okres od 1 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	61 833	12 988	4 559	884	80 264
Zwiększenia	15 587	1 009	155	73	16 824
- nabycie	10 958	972	155	70	12 155
- inne	4 629	37	-	3	4 669
Zmniejszenia	327	2 515	1 451	354	4 647
- zbycie	-	2 203	732	238	3 173
- inne	327	312	719	116	1 474
w tym sprzedaż jednostki zależnej	306	166	540	108	1 120
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	1 970	253	(21)	65	2 267
Wartość brutto na koniec okresu	79 063	11 735	3 242	668	94 708
Wartość umorzenia na początek okresu	3 506	4 378	1 821	392	10 097
Zwiększenia	1 843	1 989	1 007	122	4 961
Zmniejszenia	311	946	957	253	2 467
w tym: sprzedaż jednostki zależnej	306	134	263	108	811

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	45	234	(48)	103	334
Wartość umorzenia na koniec okresu	5 083	5 655	1 823	364	12 925
Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości na początek okresu	568	37	-	-	605
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	527	-	-	-	527
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	21	49	-	-	70
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	62	86	-	-	148
Wartość netto na koniec okresu	73 918	5 994	1 419	304	81 635
w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	1 904	(30)	27	-38	1 863

W IV kwartale 2011 roku jednostka dominująca 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 (rata 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 Grupa 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 jednostki dominującej 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	10 750	4 004
Zwiększenia	-	6 746
Zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	10 750	10 750

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Wartość umorzenia początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	10 750	10 750

W 2011 roku jednostka dominująca 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 o łącznej wartości 2.257 tys. zł stanowią zabezpieczenie zobowiązań jednostki dominującej z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł.

NOTA NR 3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Wartość brutto na początek okresu	-	87
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	87
Wartość brutto na koniec okresu	-	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	50
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	50
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-

NOTA NR 4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 1 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	-	-	401	1 905	2 306
Zwiększenia	-	-	-	88	88
- nabycie	-	-	-	88	88
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	401	633	1 034
- zbycie	-	-	-	420	420
- inne	-	-	401	213	614
w tym działalność zaniechana	-	-	-	197	197
w tym sprzedaż jednostki zależnej	-	-	401	-	401
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 360	1 360
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	21	1 089	1 110
Zwiększenia	-	-	5	119	124
Zmniejszenia	-	-	26	372	398
w tym działalność zaniechana	-	-	-	52	52
w tym sprzedaż jednostki zależnej	-	-	26	-	26
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	836	836
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utruty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	524	524

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

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

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na wartości niematerialne w I półroczu 2012 roku wynosi 88 tys. zł.

Zobowiązania umowne dotyczące zakupu wartości niematerialnych nie występują.

Za okres od 1 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	-	-	404	1 710	2 114
Zwiększenia	-	-	1	311	312
- nabycie	-	-	1	348	349
- inne	-	-	-	(37)	(37)
Zmniejszenia	-	-	4	125	129
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	4	125	129
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	9	9
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	401	1 905	2 306
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	1	910	911
Zwiększenia	-	-	21	273	294
Zmniejszenia	-	-	1	91	92
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	(3)	(3)
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	21	1 089	1 110
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktual. z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	380	816	1 196
W tym suma korekt z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	12	12

NOTA NR 5. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE UTRZYMYWANE DO TERMINU WYMAGALNOŚCI

Posiadane przez spółki Grupy Kapitałowej aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności na dzień 30 czerwca 2012 roku obejmują:

(tys. zł)

	Liczba obejmowanych obligacji	Cena emisyjna za 1 obligację	Łączna cena nabycia	Data emisji	Data wykupu
Obligacje imienne	9	5	45	11-01-2012	10-01-2014
Obligacje imienne	223	10	2 230	29-01-2010	28-01-2014
Obligacje imienne	10	50	500	11-02-2010	10-02-2014
Obligacje imienne	6	50	300	10-03-2010	09-03-2014
Obligacje imienne	8	50	400	02-04-2010	01-04-2014
Obligacje imienne	4	50	200	21-04-2010	20-04-2014
Obligacje imienne	4	50	200	27-04-2010	26-04-2014
Obligacje imienne	2	50	100	29-04-2010	28-04-2014
Obligacje imienne	10	50	500	30-06-2010	29-06-2014
Obligacje imienne	28	10	280	19-07-2011	18-07-2013
Obligacje imienne	4	50	200	16-10-2009	15-10-2016
Obligacje imienne	25	50	1 250	10-11-2009	09-11-2016
Obligacje imienne	14	50	700	01-12-2009	02-12-2016
Obligacje imienne	101	50	5 050	07-12-2009	07-12-2016
Obligacje imienne	50	50	2 500	22-12-2009	21-12-2016
Obligacje imienne	20	50	1 000	08-01-2010	07-01-2017
RAZEM			15 455		

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Długoterminowe obligacje oprocentowane są w wysokości 8% w skali roku. Odsetki naliczane są od dnia emisji i wypłacane po upływie 12 miesięcy oraz 24 miesięcy kalendarzowych od dnia emisji.

Posiadane przez spółki Grupy Kapitałowej długoterminowe aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności na dzień 31 grudnia 2011 roku obejmują:

(tys. zł)

	Liczba obejmowanych obligacji	Cena emisyjna za 1 obligację	Łączna cena nabycia	Data emisji	Data wykupu
Obligacje imienne	50	25	1 250	11-03-2011	10-03-2013
Obligacje imienne	40	10	400	07-04-2011	06-04-2013
Obligacje imienne	14	50	700	21-04-2011	20-04-2013
Obligacje imienne	2	50	100	31-05-2011	30-05-2013
Obligacje imienne	4	10	40	22-06-2011	21-06-2013
Obligacje imienne	28	10	280	19-07-2011	18-07-2013
Obligacje imienne	4	50	200	20-08-2010	15-10-2016
Obligacje imienne	25	50	1 250	20-08-2010	09-11-2016
Obligacje imienne	14	50	700	20-08-2010	02-12-2016
Obligacje imienne	101	50	5 050	20-08-2010	07-12-2016
Obligacje imienne	50	50	2 500	20-08-2010	21-12-2016
Obligacje imienne	20	50	1 000	20-08-2010	07-01-2017
RAZEM			13 470		

NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):	20 717	22 786
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych niekonsolidowanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	20 717	22 786
- od jednostek powiązanych niekonsolidowanych	-	-
- od jednostek pozostałych	20 717	22 786
Przedpłaty:	6 473	3 987
- część długoterminowa	-	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

- część krótkoterminowa	6 473	3 987
Pozostałe należności:	190 104	139 584
- część długoterminowa	511	533
- część krótkoterminowa	189 593	139 051
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	2 873	2 776
- część długoterminowa	332	353
- część krótkoterminowa	2 541	2 423
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	1 502	511
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	337	1 333
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	599	342
Sprzedaż jednostki zależnej	(51)	-
Działalność zaniechana	(371)	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	818	1 502
RAZEM (netto)	219 349	167 631

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

Odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także przypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna.

Należności dochodzone na drodze sądowej obejmowane są w 100% odpisem.

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

W kwocie odwrócenia odpisów aktualizujących ujęto zarówno rozwiązania, jak i wykorzystania.

Nie występuje istotne ryzyko uzależnienia od odbiorców.

Pozostałe należności krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2012 roku obejmują głównie należności z tytułu sprzedanych udziałów i akcji innych podmiotów, należności z tytułu podatku VAT, należności z tytułu sprzedaży rzeczowego majątku trwałego i należności z tytułu umów przelewu wierzytelności.

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 za rezerwację mocy w energii elektrycznej, podatek od nieruchomości, ubezpieczenia majątkowe oraz Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

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

NOTA NR 7. 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	-	225
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	1	1
Razem	1	226

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
Regnon S.A. (dawniej: Pronox Technology S.A. w upadłości układowej)	-	225
Mikołowski Bank Spółdzielczy	1	1
Razem	1	226

B) UDZIELONE POŻYCZKI

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Pozostałe	187	14
Razem	187	14

Na dzień 30 czerwca 2012 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynosił 187 tys. zł i obejmował umowę pożyczki zawartej 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.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynosił 14 tys. zł i wynikał z następujących tytułów:

- Umowa pożyczki pomiędzy Centrozap S.A. a Centroekoenergia S.A. z dnia 21 czerwca 2011 roku – oprocentowanie pożyczki wynosi WIBOR 3M plus 1,5% w skali rocznej, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 4 tys. zł i obejmuje odsetki od pożyczki, której należność główna została rozliczona w listopadzie 2011 roku.
- Umowa pożyczki pomiędzy Centrozap S.A. a Rzymskokatolicką Parafią Matki Bożej Nieustającej Pomocy w Katowicach z dnia 22 listopada 2011 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 tys. zł.

C) 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 przez jednostkę dominującą 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.

D) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Odsetki od obligacji	3 201	2 249
Obligacje obce	9 025	10 965
Pozostałe	840	-
Razem	13 066	13 214

Posiadane przez spółki Grupy Kapitałowej obligacje na dzień 30 czerwca 2012 roku obejmują:

(tys. zł)

	Liczba obejmowanych obligacji	Cena emisyjna za 1 egzemplarz obligacji	Łączna cena nabycia	Dzień emisji	Dzień wykupu
Obligacje imienne	55	50	2 750	11-08-2010	13-09-2012
Obligacje imienne	2	50	100	16-07-2010	15-07-2012
Obligacje imienne	66	10	660	21-07-2010	20-07-2012
Obligacje imienne	2	50	100	23-07-2010	22-07-2012
Obligacje imienne	25	25	625	10-08-2010	09-08-2012
Obligacje imienne	20	50	1 000	08-09-2010	07-09-2012
Obligacje imienne	10	50	500	10-11-2010	09-11-2012

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

<i>Ciąg dalszy</i>	Liczba obejmowanych obligacji	Cena emisyjna za 1 egzemplarz obligacji	Łączna cena nabycia	Dzień emisji	Dzień wykupu
Obligacje imienne	10	50	500	29-12-2010	28-12-2012
Obligacje imienne	6	50	300	30-12-2010	29-12-2012
Obligacje imienne	25	50	1 250	11-03-2011	10-03-2013
Obligacje imienne	8	50	400	07-04-2011	06-04-2013
Obligacje imienne	14	50	700	21-04-2011	20-04-2013
Obligacje imienne	2	50	100	31-03-2011	30-05-2013
Obligacje imienne	4	10	40	22-06-2011	21-06-2013
odsetki			3 201		
RAZEM			12 226		

Posiadane przez spółki Grupy Kapitałowej obligacje na dzień 31 grudnia 2011 roku obejmują:

(tys. zł)

	Liczba obejmowanych obligacji	Cena emisyjna za 1 egzemplarz obligacji	Łączna cena nabycia	Dzień emisji	Dzień wykupu
Obligacje imienne	55	50	2 750	11-08-2010	13-09-2012
Obligacje imienne	223	10	2 230	20-08-2010	28-01-2012
Obligacje imienne	10	50	500	20-08-2010	10-02-2012
Obligacje imienne	30	10	300	20-08-2010	09-03-2012
Obligacje imienne	8	50	400	20-08-2010	01-04-2012
Obligacje imienne	4	50	200	20-08-2010	20-04-2012
Obligacje imienne	4	50	200	20-08-2010	26-04-2012
Obligacje imienne	10	10	100	20-08-2010	28-04-2012
Obligacje imienne	10	50	500	20-08-2010	29-06-2012
Obligacje imienne	2	50	100	20-08-2010	15-07-2012
Obligacje imienne	66	10	660	20-08-2010	20-07-2012
Obligacje imienne	2	50	100	20-08-2010	22-07-2012
Obligacje imienne	25	25	625	20-08-2010	09-08-2012
Obligacje imienne	20	50	1 000	08-09-2010	07-09-2012
Obligacje imienne	10	50	500	10-11-2010	09-11-2012
Obligacje imienne	10	50	500	29-12-2010	28-12-2012
Obligacje imienne	6	50	300	30-12-2010	29-12-2012

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

<i>Ciąg dalszy</i>	Liczba obejmowanych obligacji	Cena emisyjna za 1 egzemplarz obligacji	Łączna cena nabycia	Dzień emisji	Dzień wykupu
Odsetki od obligacji			2 249		
RAZEM			13 214		

NOTA NR 8. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	60	148
Odpisy aktualizujące należności	818	1 502
Odpisy aktualizujące zapasy	18	225
Odpisy aktualizujące pozostałe aktywa finansowe	-	35 189
RAZEM	896	37 064

UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW DLA DZIAŁNOŚCI ZANIECHANEJ

(tys. zł)

	30.06.2012
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	86
Odpisy aktualizujące należności	146
RAZEM	232

NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Środki pieniężne w banku i w kasie	2 484	3 364
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem, w tym:	2 484	3 364
-środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	370	-
-środki pieniężne w banku i w kasie, które nie są dostępne do użytku przez jednostkę	-	66

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

(tys. zł)

	30.06.2012
- przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	(2 752)
- przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	(2 082)
- przepływy pieniężne z działalności finansowej	4 930

NOTA NR 10. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Na dzień 30 czerwca 2012 roku w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży obejmują udziały w jednostce zależnej CentroWoodKom sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze. Udziały te są przeznaczone do zbycia w III kwartale 2012 roku.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie występują aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży. Wykazywane w tej pozycji akcje w Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej w Śremie S.A. zostały wyłączone zgodnie z zasadami konsolidacji.

NOTA NR 11. KAPITAŁY WŁASNE

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

Zmiany kapitału rezerwowego, zapasowego i kapitału z aktualizacji wyceny zostały zaprezentowane w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym.

Pozycja „Różnice z konsolidacji” obejmuje:

- różnice kursowe z przeliczenia kapitałów jednostek zagranicznych i ich wyników
- różnice kursowe wynikające z korekt konsolidacyjnych ujętych w zyskach zatrzymanych w latach poprzednich, które powodują zmiany w składnikach bilansowych jednostek zależnych, przeliczonych po kursach bieżących.

A) 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

B) ZMIANY LICZBY AKCJI

Za okres od 1 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

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

Za okres od 1 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	-

C) KAPITAŁOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE

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

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 skonsolidowanego 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		

D) ZMIANY KAPITAŁU Z AKTUALIZACJI WYCENY

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	(26 684)	-
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	26 600	(26 600)
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	(26 684)

NOTA NR 12. REZERWY

Za okres od 1 stycznia 2012 do 30 czerwca 2012

(tys. zł)

Rezerwy	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	2 298	7 219	9 517
- krótkoterminowe na początek okresu	2 006	7 219	9 225
- długoterminowe na początek okresu	292	-	292
Zwiększenia	295	2 027	2 322
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	295	2 027	2 322
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	2 295	7 218	9 513
- wykorzystane w ciągu roku	2 039	7 190	9 229
- rozwiązane ale niewykorzystane	256	28	284
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	-	-	-
Wartość na koniec okresu w tym:	298	2 028	2 326
- krótkoterminowe na koniec okresu	12	2 028	2 040
- długoterminowe na koniec okresu	286	-	286

Za okres od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011

(tys. zł)

Rezerwy	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	2 113	18 057	20 170
- krótkoterminowe na początek okresu	1 914	18 057	19 971
- długoterminowe na początek okresu	199	-	199
Zwiększenia	2 373	7 453	9 826
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	2 339	7 448	9 787
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	34	5	39
Zmniejszenia	2 209	18 293	20 502
- wykorzystane w ciągu roku	1 857	18 274	20 131
- rozwiązane ale niewykorzystane	352	19	371
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	22	2	24
Korekta stopy dyskontowej	(1)	-	(1)
Wartość na koniec okresu w tym:	2 298	7 219	9 517
- krótkoterminowe na koniec okresu	2 006	7 219	9 225
- długoterminowe na koniec okresu	292	-	292

Spółki Grupy Kapitałowej tworzą rezerwy na przewidywane koszty dotyczące przyszłych zobowiązań, m. in. na obowiązkowy zakup świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii oraz na świadczenia pracownicze.

Rezerwy na odprawy emerytalne tworzone są przez jednostkę dominującą. 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.

NOTA NR 13. 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
Kredyt długoterminowy (część krótkoterminowa) - Bank Zachodni WBK S.A.	WIBOR 1M plus 4,8 p.p.	31.12.2012	2	12	Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy, Pełnomocnictwa do rachunku prowadzonego w BZWBK SA, Zastaw rejestrowy na pojeździe marki VOLVO wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej
Kredyt krótkoterminowy - Bank Ochrony Środowiska S.A.	8,5%	31.12.2012	513	170	Weksel własny in blanco z wystawienia Kredytobiorcy Hipoteka kaucyjna na nieruchomości Wolin Kamień Pomorski
Kredyt re-inwestycyjny w ING Bank Śląski S.A.	1M WIBOR plus 1,75 p.p.	30.06.2013	462	462	Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC Śrem S.A. a Odlewnią Żeliwa w Śremie S.A. Poręczenie cywilno prawne IDEON S.A. na okres kredytowania
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	1M WIBOR plus 1,75 p.p.	10.07.2012	935	1 046	Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC Śrem S.A. a Spółdzielnią Mieszkaniową w Śremie Poręczenie cywilno prawne IDEON S.A. na okres

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

					kredytowania
Kredyt celowy	WIBOR 1M + 2,79% p.p.	30.04.2012	-	2 400	Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC Śrem S.A. a Spółdzielnią Mieszkaniową w Śremie Poręczenie cywilno-prawne IDEON S.A. na okres kredytowania Zapas opału o wartości 1 025 tys. zł
Pożyczka – ESM Logistic	10%	15.02.2013	200	-	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę
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
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	-	-	164	213	-
Razem			21 650	23 314	

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Długoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na		Zabezpieczenia
			30.06.2012	31.12.2011	
Kredyt długoterminowy (część długoterminowa) - Bank Zachodni WBK S.A.	WIBOR 1M plus 4,1 p.p.	30.09.2013	-	9	Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy, Pełnomocnictwa do rachunku prowadzonego w BZWBK SA, Zastaw rejestrowy na pojeździe marki VOLVO wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej
Kredyt re-inwestycyjny w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR 1M plus 1,75 p.p.	31.08.2013	77	308	Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC Śrem S.A. a Odlewnią Żeliwa w Śremie S.A. Poręczenie cywilno prawne IDEON S.A. na okres kredytowania
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			44 055	44 216	

NOTA NR 14. 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	1 617	1 222	1 770	1 367
W okresie od 1 roku do 5 lat	6 638	5 209	6 582	5 126
W okresie powyżej 5 lat	4 709	4 360	5 334	4 903
Razem	12 964	10 791	13 686	11 396

B) 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Obligacje na dzień 30 czerwca 2012 roku obejmują:

(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 do 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	-
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

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Obligacje na dzień 31 grudnia 2011 roku obejmują:

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Warunki oprocentowania	Termin wykupu	Stan na 31.12.2011	Zabezpieczenia
Obligacje Seria J	10%	31.01.2012	1 000	Obligacje niezabezpieczone
Obligacje Seria K	24%	14.02.2012	6 300	Przewłaszczenie na zabezpieczenie środków trwałych należących do PEC w Śremie S.A. wycenianych na kwotę 9.425 tys. zł Zastaw rejestrowy na 25.000 tys. sztuk akcji Pronox Technology S.A. Zastaw rejestrowy na 6.860 akcji imiennych serii A PEC w Śremie S.A. Poddanie się egzekucji przez emitenta do kwoty 12.000 tys. zł
Obligacje Seria M	24%	29.02.2012	500	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową poręczony przez I. Króla, Blokada 1.756.320 akcji Centrozap S.A. będących w posiadaniu ESM Logistic S.A. Blokada 2.743.263 akcji Centrozap będących w posiadaniu Pronox Technology S.A.
Obligacje Seria N	13%	31.03.2012	2 000	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Obligacje Seria O	9%	31.03.2012	1 000	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Obligacje Seria P	10%	30.03.2012	3 500	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Razem			14 300	

Zmiany w strukturze dłużnych papierów wartościowych w okresie 1 stycznia do 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

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju – ciąg dalszy	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 O	-	1 000	-	1 000
Obligacje Seria P	-	3 500	-	3 500
razem	22 760	19 200	27 660	14 300

C) POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

(tys. zł)

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

D) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU OPERACYJNEGO

Na dzień 30 czerwca 2012 roku Spółka nie posiadała zobowiązań z tyt. umów leasingu operacyjnego.

NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	30.06.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	37 432	32 523
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych niekonsolidowanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	37 432	32 523
- od jednostek powiązanych niekonsolidowanych	-	-
- od jednostek pozostałych	37 432	32 523
Przedpłaty:	-	26
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	26
Pozostałe zobowiązania:	11 333	25 072
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	11 333	25 072

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Rozliczenia międzyokresowe bierne:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	7 967	956
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	7 967	956
RAZEM	56 732	58 577

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 obejmują zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania z tytułu umów przelewu wierzytelności.

NOTA NR 16. 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 kwartale 2012 roku nastąpił spadek aktywa podatkowego w kwocie 6.956 tys. zł, z czego:

- 6 976 tys. zł rozliczono na zmniejszenie zysku brutto,
- 20 tys. zł rozliczono na zwiększenie innych całkowitych dochodów z tytułu wyceny instrumentów finansowych zabezpieczających przepływy pieniężne zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

W I kwartale 2012 roku nastąpił wzrost rezerwy na podatek odroczone w kwocie 188 tys. zł, z czego całość rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

NOTA NR 17. 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 wyrobów	8 633	7 847
Przychody ze sprzedaży usług	3 264	1 445
Przychody ze sprzedaży materiałów	124	184
Przychody ze sprzedaży towarów	485 562	253 103
RAZEM	497 583	262 579

Głównym segmentem sprawozdawczym jednostki w I półroczu 2012 roku była sprzedaż energii elektrycznej.

Największy wpływ na wzrost przychodów ma handel energią – przychody ze sprzedaży energii stanowią blisko 97% ogółu przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Przychody ze sprzedaży wyrobów	2 735
Przychody ze sprzedaży usług	114
Przychody ze sprzedaży materiałów	21
Przychody ze sprzedaży towarów	251
RAZEM	3 121

NOTA NR 18. 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	2 138	2 482
Amortyzacja wartości niematerialnych	103	143
Koszty świadczeń pracowniczych	8 620	13 922
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	7 093	4 452
Koszty usług obcych	11 324	10 805
Koszty podatków i opłat	2 012	3 341
Pozostałe koszty	732	1 475
RAZEM	32 022	36 620
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	(159)	264
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	306
Koszty sprzedaży	9 103	7 084
Koszty ogólnego zarządu	11 224	18 785
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	464 353	235 944
Wartość sprzedanych produktów, towarów i materiałów	476 207	246 125

KOSZTY RODZAJOWE DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Amortyzacja środków trwałych	512
Amortyzacja wartości niematerialnych	21
Koszty świadczeń pracowniczych	2 139
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	2 610
Koszty usług obcych	1 180
Koszty podatków i opłat	1 299
Pozostałe koszty	58
RAZEM	7 819
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	(100)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	254
Koszty sprzedaży	640
Koszty ogólnego zarządu	4 756
Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów	-
Wartość sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2 269

NOTA NR 19. 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	6 775	11 336
Koszty ubezpieczeń społecznych i inne świadczenia	1 845	2 586
RAZEM	8 620	13 922

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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym aktywa i zobowiązania funduszu wykazywane są w wartości netto.

KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANIEJ

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Koszty wynagrodzeń	1 689
Koszty ubezpieczeń społecznych i inne świadczenia	450
RAZEM	2 139

NOTA NR 20. 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	3 712	110
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	557	14
Rozwiązanie innych rezerw	2	358
Otrzymane odszkodowania	-	2
Rozwiązanie nadpłat z lat ubiegłych udokumentowane w 2011 roku	-	60
Pozostała sprzedaż, refaktury	260	53
Umorzenie świadectw pochodzenia energii	400	-
Prowizje z tytułu przelewu wierzytelności	856	-
Otrzymane darowizny , nagrody	-	32
Pozostałe	125	98
RAZEM	5 912	727

B) POZOSTAŁE KOSZTY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012	Za okres od 01.01. do 30.06.2011
Pozostałe rezerwy	-	220
Utworzone rezerwy (energia kolorowa)	1 965	1 239
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	315	495
Darowizny	12	28
Koszty refakturowane	304	47
Koszty zajęć i egzekucji, sądowe	4	63
Spisane należności	294	10

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Opłata zastępcza	-	139
Przejęcie zobowiązań od SSK GKS Katowice	-	26
Pozostałe	16	81
RAZEM	2 910	2 348

C) POZOSTAŁE PRZYCHODY DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	235
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości zapasów	2
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych	86
Pozostałe	11
RAZEM	334

D) POZOSTAŁE KOSZTY DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Strata na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	86
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	16
Darowizny	5
Spisane należności	3
Odszkodowania, kary	6
Pozostałe	13
RAZEM	129

NOTA NR 21. 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	1 444	533
Zysk ze zbycia inwestycji	-	4637
Zyski z tytułu różnic kursowych	-	19
Aktualizacja wartości inwestycji	-	12 392
Wycena aktywów pieniężnych	-	1 306

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe	911	-
Ujemna wartość firmy	-	75
Pozostałe	29	13
RAZEM	2 384	18 975

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:	5 664	2803
- kredytów bankowych i pożyczek	2 437	979
- obligacji	2 269	1 375
- zobowiązań	956	449
- pozostałe	2	-
Straty z tytułu różnic kursowych	526	85
Koszty uzyskanych poręczeń i gwarancji	497	655
Strata z tytułu sprzedaży wierzytelności	209	-
Prowizje factoringowe	32	11
Aktualizacja wartości inwestycji	4 943	-
Prowizje finansowe dotyczące kredytów i pożyczek	569	225
Prowizje od obligacji	230	40
Wycena walutowych kontraktów terminowych	89	-
Rezerwa na odsetki	-	13
Pozostałe	25	1 194
RAZEM	12 784	5 026

C) PRZYCHODY FINANSOWE DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Przychody z tytułu odsetek	1
Zyski z tytułu różnic kursowych	1
RAZEM	2

D) KOSZTY FINANSOWE DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANIEJ

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	1
- kredytów bankowych i pożyczek	-
- obligacji	-
- zobowiązań	-
- pozostałe	1
RAZEM	1

NOTA NR 22. SEGMENTY OPERACYJNE

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

(tys. zł)

	Rynek energii elektrycznej	Działalność produkcyjno-usługowa	Rynek energii cieplnej	Pozostała działalność łącznie	RAZEM	WYŁĄCZENIA	SKONSOLIDOWANE WYNIKI	Działalność zaniechana	SKONSOLIDOWANE AKTYWA I PASYWA
	A	B	C	D	E	F	(E-F)	G	(E+F+G)
Przychody netto ze sprzedaży	485 424	2 907	8 113	2 902	499 346	(1 763)	497 583	3 121	
Koszty własny sprzedaży	473 379	2 976	8 606	1 239	486 200	(890)	485 310	3 024	
Wynik na sprzedaży	12 045	(69)	(493)	1 663	13 146	(873)	12 273	97	
Koszty ogólnego zarządu	8 017	619	959	1 972	11 567	(343)	11 224	4 756	
Wynik ze sprzedaży netto	4 028	(688)	(1 452)	(309)	1 579	(530)	1 049	(4 659)	

Przychody i koszty niepodzielne

Przychody operacyjne		9 276	(3 364)	5 912	334	
Koszty operacyjne		4 197	(1 287)	2 910	129	
Przychody finansowe		8 767	(6 383)	2 384	2	
Koszty finansowe		8 294	4 490	12 784	1	
Zysk (strata) ze zbycia udziałów jednostek podporządkowanych		-	8 219	8 219	-	
Wynik brutto		7 131	(5 261)	1 870	-	
Podatek dochodowy (część odroczone)		1 828	(98)	1 730	(885)	
Wynik netto na działalności gospodarczej		5 303	(5 163)	140	-	
Działalność zaniechana		(3 568)	115	(3 453)	(3 568)	
Wynik netto		1 735	(5 048)	(3 313)	-	

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

<i>Ciąg dalszy</i>	Rynek energii elektrycznej	Działalność produkcyjno-usługowa	Rynek energii cieplnej	Pozostała działalność łącznie	RAZEM	WYŁĄCZENIA	SKONSOLIDOWANE WYNIKI	Działalność zaniechana	SKONSOLIDOWANE AKTYWA I PASYWA
Wartość aktywów	25 151	22 732	42 896	606 686	697 465	(376 462)	-	33 026	354 029
Zobowiązania i rezerwy	47 998	139	3 043	168 443	219 623	(32 492)	-	6 182	193 313
Nakłady na aktywa trwałe*	31	-	521	714	1 266	-	-	725	1 991
* dot. nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne, prawo wieczystego użytkowania gruntu									
Amortyzacja	145	298	1 063	732	2 238	3	-	533	2 774
Utrata wartości aktywów	7	6	20	10 363	10 396	(9 500)	-	232	1 128

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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 23. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Nazwa jednostki	Udział w kapitale w %		
	Siedziba	Na dzień 30.06.2012	Na dzień 31.12.2011
Centrozap Finanse Sp. z o.o.	Katowice	97,42%	94,74%
C-Collect S.A.	Katowice	Udział Centrozap Finanse sp. z o.o. 95,00%	Udział Centrozap Finanse sp. z o.o. 95,00%
GKS GieKSa Katowice S.A.	Katowice	-	45,90%
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.	Katowice	100%	99,89%
IDEON Real Estate sp. z o.o.	Katowice	100%	100%
WoodinterKom GmbH	Wiedeń, Austria	72%	81%
Canuela Holdings Limited	Larnaka, Cypr	100%	100%
CentroWoodKom Sp. z o.o.	Syktywkar, Rosja	Udział WoodinterKom GmbH 100%	Udział WoodinterKom GmbH 100%
Lesprodtorg Sp. z o.o.	Syktywkar, Rosja	Udział CentroWoodKom 100%	Udział CentroWoodKom 100%
CentroStrojKom Sp. z o.o.	Syktywkar, Rosja	Udział CentroWoodKom 100%	Udział CentroWoodKom 100%
CentroBudKom Sp. z o.o.	Syktywkar, Rosja	Udział WoodinterKom GmbH 100%	Udział WoodinterKom GmbH 100%

NOTA NR 24. 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
Jednostka dominująca	5 260	2 560	883	207
Jednostki zależne	1 037	357	5 306	1 255
Pozostałe podmioty powiązane	-	20	-	1 475

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
Jednostka dominująca	30 729	19 131	1 543	1 073
Jednostki zależne	1 800	663	31 002	19 347
Pozostałe podmioty powiązane	-	-	-	-

NOTA NR 25. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

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

1. Ryzyko walutowe

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

Walutą funkcjonalną Grupy Kapitałowej IDEON jest PLN. W swojej działalności Grupa narażona jest na ryzyko kursowe, które wynika z:

- wysoce prawdopodobnych planowanych transakcji;
- uprawdopodobnionych zobowiązań (głównie umów sprzedaży energii elektrycznej w walucie obcej);
- pożyczek udzielonych w walucie obcej.

IDEON S.A. lub w niewielkim stopniu jej jednostki zależne mające siedzibę w Polsce narażone są głównie na ryzyko EUR/PLN, CZK/PLN i USD/PLN. Transakcje wyrażone w innych walutach, niż wymienione wyżej, nie są istotne. Polityką jednostki dominującej jest zabezpieczenie istotnego ryzyka kursowego związanego z pozycjami wyrażonymi w walucie obcej.

Spółki rosyjskie osiągają przychody wyłącznie na terenie Federacji Rosyjskiej. Wynika stąd, iż w spółkach tych nie powstało w I półroczu 2012 roku znaczące ryzyko walutowe, zwłaszcza, że poziom sprzedaży na rynku rosyjskim wynosi niewiele w ogóle przychodów ze sprzedaży.

W celu minimalizacji strat związanych ze zmianami kursów walut w odniesieniu do działalności jednostki dominującej, IDEON S.A. stosuje zasady rachunkowości zabezpieczeń dla zabezpieczenia przepływów pieniężnych.

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

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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

Poza wymienionymi wyżej, w celu uniknięcia niekorzystnego wpływu kursów walutowych na osiągnięte wyniki, jednostka dominująca oraz spółki Grupy narażone na ryzyko walutowe podejmują inne działania, takie jak m.in.:

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

Analiza wrażliwości ryzyka walutowego na dzień 30 czerwca 2012 roku

(tys. zł)

	EUR	RUB	CZK	USD	CAD	Razem
Stan zobowiązań w walutach	8 474	271	13	-	40	x
Stan należności w walutach	8 945	1 828	5 002	126	-	x
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach	159	28	-	-	-	x
Kursy walut na 30.06.2012r.	4,2613	0,1030	0,1664	3,3885	3,3051	x
Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN	36 111	28	2	-	133	36 274
Kwota należności walutowych przeliczona na PLN	38 118	188	832	426	-	39 565
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach przeliczona na PLN	676	3	-	-	-	679
Kursy walut uwzględniające wzrost o 5%	4,4744	0,1082	0,1747	3,5579	3,4704	x
Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	37 916	29	2	-	140	38 088
Kwota należności walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	40 024	198	874	447	-	41 543
Kwota środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	710	3	-	-	-	713
Wpływ wzrostu kursu na wynik finansowy brutto	134	8	42	21	(7)	198

2. Ryzyko kredytowe

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

Wartość ekspozycji na ryzyko kredytowe w podziale na poszczególnych kontrahentów oraz z uwzględnieniem możliwości kompensowania płatności, jest w Spółce stale monitorowana. Całkowita ekspozycja na ryzyko kredytowe składa się z ekspozycji na ryzyko płatności oraz ryzyko zastąpienia.

a) Ryzyko płatności

Polityką Grupy jest, by dla znaczących transakcji wartość należnych płatności z danym kontrahentem, wynikająca ze zrealizowanych dostaw, powinna być ustalana codziennie. Wartość ta obejmuje zarówno należności wynikające z wystawionych, ale jeszcze niezapłaconych faktur, jak i wartość zrealizowanych dostaw na rzecz kontrahenta, na które faktury nie zostały jeszcze wystawione. W jednostce dominującej ryzyko płatności prezentowane jest w PLN, dlatego jakiegokolwiek należności w innej walucie są przeliczane wg średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia raportowego.

b) Ryzyko zastąpienia

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

c) Limity ryzyka kredytowego

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

W jednostce dominującej transakcje handlowe mogą być zawierane wyłącznie z kontrahentami, którzy posiadają przyznany limit kredytowy wystarczający na przeprowadzenie danej transakcji.

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

Limity kontrahenta mogą być przydzielane indywidualnie dla każdego z kontrahentów. Zróżnicowanie dopuszczalnych limitów dla poszczególnych kontrahentów może być uzależnione od ich sytuacji finansowej, oceny kredytowej (*rating* zewnętrzny / wewnętrzny), historii dotychczasowych płatności itd.

Analiza wrażliwości stopy procentowej na dzień 30 czerwca 2012 roku

(tys. zł)

30.06.2012r.	Zwiększenie stopy procentowej o 0,5 punktu		Zwiększenie stopy procentowej o 1,0 punkt	
Przeciętny stan zadłużenia kredytowego w półroczu 2012r.	63 581	tys. zł	63 581	tys. zł
Zapłacone odsetki od kredytów	2 545	tys. zł	2 545	tys. zł
Przeciętna stopa procentowa w 2012	4,0	%	4,0	%
Stopa procentowa skorygowana	4,5	pkt	5,0	pkt
Wartość odsetek od kredytów uwzględniająca zwiększoną stopę procentową	2 863	tys. zł	3 181	tys. zł

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy brutto	318	tys. zł	636	tys. zł
Podatek dochodowy	60	tys. zł	121	tys. zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy netto	258	tys. zł	515	tys. zł

3. Ryzyko stopy procentowej

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

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

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

Poziom stałych stóp procentowych dla poszczególnych rodzajów zobowiązań i aktywów jest każdorazowo akceptowany przez kierownictwo. Grupa minimalizuje ryzyko związane ze zmianą rynkowych stóp procentowych w porównaniu do stałych stóp procentowych określonych w umowach, poprzez zaciąganie zarówno zobowiązań, jak i generowanie aktywów w stałych stopach procentowych, co pozwala zminimalizować rozbieżność pomiędzy kosztami i przychodami.

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

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

Na koniec okresu sprawozdawczego spółki Grupy nie posiadały instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem stopy procentowej.

4. Ryzyko cen towarów

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

W Grupie oznacza ono ryzyko poniesienia straty w wyniku niekorzystnej zmiany cen produktów, w których są otwarte pozycje handlowe, co ma wpływ na obniżenie przyszłej wartości tej pozycji.

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

W IDEON S.A., gdzie generowana jest przewaga przychodów Grupy, aktualne pozycje handlowe netto portfeli (rynkowego i sprzedażowego) wynikające ze wszystkich zawartych transakcji w poszczególnych portfelach powinny być w każdej chwili monitorowane w podziale na poszczególne produkty. Wszystkie zawarte transakcje muszą być natychmiast wprowadzane do odpowiednich systemów tak, aby w każdej chwili znana była bieżąca pozycja handlowa. Wszystkie pozycje handlowe na poszczególnych produktach powinny być agregowane w celu ustalenia całkowitego ryzyka codziennie, po zakończeniu handlu. Pozwala to na ewentualną szybką reakcję w przypadku niekorzystnej zmiany cen towarów. W pozostałych spółkach Grupy ryzyko cenowe jest niskie.

5. Ryzyko związane z płynnością

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

Grupa w sposób ciągły monitoruje terminy płatności swoich zobowiązań i jednocześnie ryzyko braku funduszy przy pomocy wdrożonych w spółkach narzędzi okresowego planowania płynności.

Z uwagi na specyfikę działalności branży, w której działają spółki Grupy, występuje konieczność pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania. Spółki korzystają między innymi z kredytu w rachunku bieżącym lub innych kredytów (w tym również celowych), z krótkoterminowych pożyczek, zaś IDEON S.A. z emisji obligacji własnych oraz factoringu. Działania te ograniczają ryzyko niedoboru środków pieniężnych i utraty płynności finansowej.

NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Grupa 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	384
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	173	159
• składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	1	225
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	27 681	29 834
Pożyczki i należności	220 376	168 485
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	33 026	-
• aktywa finansowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	33 026	-

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 114	3 364
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	174 213	156 595

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują walutowe transakcje zabezpieczające. Jeżeli okresowa wycena spełnia zasady rozliczania zgodnie ze stosowanymi w Grupie 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 Grupę 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	2 288	3 748
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	220 376	168 485
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	60 707	29 834

W kategorii 3 klasyfikowane są posiadane przez Grupę obligacje komercyjne oraz udziały. Zmiany w kategorii 3 w I półroczu 2012 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	30.06.2012
Wartość obligacji utrzymywanych do terminu wymagalności na początek okresu	29 834
Zmiana wartości obligacji utrzymywanych do terminu wymagalności	(2 153)
Przeznaczenie aktywów spółki zależnej do sprzedaży	33 026
Wartość obligacji i aktywów dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	60 707

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:

(tys. zł)

	30.06.2012
Bilansowa wartość sprzedanych udziałów i akcji	9 425
Wartość sprzedaży	17 644
Zysk ze zbycia inwestycji wykazany w rachunku zysków i strat	8 219

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

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	7 845

NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ

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

NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

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

NOTA NR 29. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

Bilansowa zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	(44 762)
Należności z tytułu sprzedaży akcji krótkoterminowych	15 547
Należności z tytułu zakupionych a nie otrzymanych akcji krótkoterminowych	24 874
Należności z tytułu dopłat do kapitałów jednostek zależnych	1 003
Zmiana stanu RMC z tytułu zapłaconych kosztów finansowych wykazanych w działalności finansowej	400
Pozostałe należności	1 276
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych wykazana w skonsolidowanym rachunku przepływów	(1 662)

Bilansowa zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	13 449
Zobowiązania z tytułu zakupu akcji jednostek zależnych	(288)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu spłat otrzymanych pożyczek i kredytów	(19 764)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	9 300
Wpływy z tytułu dłużnych papierów wartościowych	(15 000)
Pozostałe zobowiązania inwestycyjne	2 582
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych wykazana w skonsolidowanym rachunku przepływów	(9 721)

Bilansowa zmiana stanu rezerw	(7 003)
Pozostałe	99
Zmiana stanu rezerw wykazana w skonsolidowanym rachunku przepływów	(6 904)

Noty dodatkowe do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku

Pozycje wykazane jako „Pozostałe korekty”	
Dopłaty do kapitału jednostki zależnej wykazanej jako działalność zaniechana	(4 931)
Prowizje od gwarancji korygujące działalność operacyjną	951
Pozostałe korekty	31
„Pozostałe korekty” wykazane w skonsolidowanym rachunku przepływów	(3 949)

NOTA NR 30. 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