



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

Katowice, listopad 2012

Spis treści

	WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	
	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I START	
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	
	POZYCJE WARUNKOWE	
1.	Informacje ogólne.....	4
2.	Czas trwania Spółki	5
3.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku	5
4.	Skład Grupy Kapitałowej IDEON	5
5.	Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej	6
6.	Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w III kwartale 2012 roku	8
7.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	10
7.1.	Profesjonalny osąd.....	10
7.2.	Niepewność szacunków.....	11
8.	Wskazanie czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne.....	11
9.	Wpływ zmian w składzie jednostek Grupy Kapitałowej w trakcie okresu śródrocznego	11
10.	W przypadku skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia	12
11.	Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych	12
12.	Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2012 roku	13
13.	Przyjęte zasady rachunkowości	14
13.1.	Rzeczowe aktywa trwałe	15
13.2.	Prawo użytkowania wieczystego gruntów	15
13.3.	Nieruchomości inwestycyjne	15
13.4.	Wartości niematerialne	16
13.5.	Leasing	16
13.6.	Aktywa finansowe	16
13.7.	Instrumenty pochodne	18
13.8.	Rachunkowość zabezpieczeń.....	18
13.9.	Zapasy	19
13.10.	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20
13.11.	Należności	20
13.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21
13.13.	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	21
13.14.	Kapitał własny	21
13.15.	Zobowiązania finansowe	22
13.16.	Zobowiązania	22
13.17.	Rezerwy	22
13.18.	Rozliczenia międzyokresowe	23
13.19.	Utrata wartości aktywów	23
13.20.	Przychody	24
13.21.	Koszty finansowania zewnętrznego.....	25
13.22.	Opodatkowanie	25
13.23.	Wynik finansowy.....	25
13.24.	Inne całkowite dochody.....	25
13.25.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	26
14.	Zmiany w prezentacji danych porównawczych.....	26
15.	Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	28
16.	Informacja o istotnych zmianach szacunkowych	31
16.1.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania	31

16.2.	Odpisy aktualizujące.....	31
16.3.	Odroczony podatek dochodowy	32
17.	Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych	33
17.1.	Dłużne papiery wartościowe.....	33
17.2.	Kapitałowe papiery wartościowe.....	34
18.	Segmenty operacyjne.....	34
19.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	36
20.	Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	36
21.	Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej	37
22.	Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	37
23.	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy	37
24.	Cykliczność, sezonowość	37
25.	Rozliczenia z tytułu spraw sądowych.....	38
26.	Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postawień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego	38
27.	Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej	38
28.	Korekty błędów poprzednich okresów	38
29.	Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego	38

1. Informacje ogólne

Nazwa jednostki dominującej:

IDEON S.A.

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

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

Adres siedziby

40-282 Katowice, ul. Paderewskiego 32c

Wskazanie sądu rejestrowego i numeru rejestru:

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

Przedmiot działalności:

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

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

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

2. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

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

Oświadczenie o zgodności

- 3.1. Skrócone skonsolidowane 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 skrócone skonsolidowane 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

- 3.2. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2012 roku i kończący się 30 września 2012 roku. Jako dane porównywalne w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym prezentowane są dane finansowe za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku, natomiast w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2011 roku do 30 września 2011 roku.
- 3.3. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki 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 spółek Grupy Kapitałowej.
- 3.4. Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu finansowym wyrażone są w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla tego sprawozdania, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.

4. Skład Grupy Kapitałowej IDEON

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

- Centrozap Finanse Sp. z o.o. w Katowicach

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku

- 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
- Komi Pellet sp. z o.o. (dawniej: CentroBudKom Sp. z o.o.) w Syktywkarze (Federacja Rosyjska - Republika Komi)
- Canuela Holdings Ltd. (Sp. z o.o.) w Larnace

5. 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%

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 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%

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	Komi Pellet Sp. z o.o.
Siedziba jednostki	Republika Komi (Federacja Rosyjska)
Jednolity rejestr osób prawnych	1081101001409
Przedmiot działalności	Usługi budowlane, Produkcja i sprzedaż peletu
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%

6. Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w III kwartale 2012 roku

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

W okresie trzech kwartałów 2012 roku IDEON S.A. dokonał wpłaty na kapitał podstawowy spółki IDEON Real Estate sp. z o.o. w wysokości 5 tys. zł, przy czym w III kwartale 2012 roku nie miały miejsca wpłaty na kapitał podstawowy IDEON Real Estate sp. z o.o.

Na dzień 30 września 2012 roku IDEON S.A. jest jedynym udziałowcem tej spółki.

b) WoodinterKom GmbH

W okresie trzech kwartałów 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 4.183 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.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku

W III kwartale 2012 roku nie miały miejsca zmiany kapitału podstawowego i rezerwowego WoodinterKom GmbH.

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 30.09.2012	9 950	18 815	(18 931)	9 834
Różnica w wysokości kapitałów niekontrolujących za 2011 rok	3 198	6 036	(6 084)	3 150

c) GKS GieKSa Katowice S.A.

W okresie trzech kwartałów 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 września 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 30.09.2012	-	-	-	-
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.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku

W III kwartale 2012 roku nie miały miejsca zmiany kapitału podstawowego Centrozap Finanse sp. z o.o.

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.

(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 30.09.2012	611	-	(177)	434
Różnica w wysokości kapitałów niekontrolujących za 2011 rok	(636)	-	183	(453)

e) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.

Pod okresie trzech kwartałów 2012 roku IDEON S.A. nabyła akcje PCE w Śremie S.A. w wysokości 53 tys. zł, przy czym zmiana udziału w kapitale podstawowym wynikała z odkupu akcji spółki od akcjonariuszy.

W III kwartale 2012 roku nie miały miejsca zmiany kapitału podstawowego PCE w Śremie S.A.

f) grupa kapitałowa niższego szczebla CentroWoodKom

W dniu 27 lipca 2012 roku CentroStrojKom sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze została sprzedana na rzecz zewnętrznych inwestorów finansowych.

W dniu 10 sierpnia 2012 roku WoodinterKom GmbH zawarł ostateczną Umowę sprzedaży udziałów w CentroWoodKom Sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze. W ramach umowy sprzedaży zbyte zostały również posiadane pośrednio udziały w Lesprodtorg sp. z o.o.

W śródrocznym sprawozdaniu skonsolidowanym za trzy kwartały 2012 roku wynik finansowy na transakcji sprzedaży w/w jednostek zależnych został ujęty jako zysk ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych.

7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

7.1. 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

Jednostki Grupy Kapitałowej 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.

7.2. 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

Jednostka dominująca na koniec okresu obrachunkowego dokonuje oszacowania rezerwy na obowiązkowy zakup świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii. Wysokość rezerwy jest wynikiem kalkulacji odpowiedniej stawki oraz ilości energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom końcowym.

8. 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.

9. Wpływ zmian w składzie jednostek Grupy Kapitałowej w trakcie okresu śródrocznego

a) Sprzedaż zakładu produkcyjnego ZGODA

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

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

b) Sprzedaż CentroWoodKom sp. z o.o. i jej jednostek zależnych

Z uwagi na podjętą w I półroczu 2012 roku decyzję o sprzedaży jednostki zależnej CentroWoodKom sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze (Federacja Rosyjska – Republika Komi) wraz z jej podmiotami zależnymi: Lesprodtorg sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze oraz CentroStrojKom sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze, w skonsolidowanym śródrocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na koniec I półrocza 2012 roku aktywa i pasywa należące do tych spółek zostały wykazane jako aktywa i zobowiązania przeznaczone do sprzedaży, zaś wynik finansowy został wykazany jako strata na działalności zaniechanej. W notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku przychody i koszty grupy kapitałowej niższego szczebla CentroWoodKom zostały wykazane jako przychody i koszty z działalności zaniechanej.

W dniu 27 lipca 2012 roku CentroStrojKom sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze została sprzedana na rzecz zewnętrznych inwestorów finansowych.

W dniu 10 sierpnia 2012 roku WoodinterKom GmbH zawarł ostateczną Umowę sprzedaży udziałów w CentroWoodKom Sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze. W ramach umowy sprzedaży zbyte zostały również posiadane pośrednio udziały w Lesprodtorg sp. z o.o.

W śródrocznym sprawozdaniu skonsolidowanym za trzy kwartały 2012 roku wynik finansowy na transakcji sprzedaży w/w jednostek zależnych został ujęty jako zysk ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych.

c) Inne informacje

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

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

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

11. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych

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

- Kurs obowiązujący na dzień 30 września 2012 roku wynosił: 1 EURO = 4,1138 zł;
- Kurs na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił: 1 EURO = 4,4168 zł;
- Kurs na dzień 30 września 2011 roku wynosił: 1 EURO = 4,4112 zł.

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

- Kurs średni w okresie 1 stycznia 2012 – 30 września 2012 obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EURO = 4,1948 zł,
- Kurs średni w okresie 1 stycznia 2011 – 30 września 2011 obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EURO = 4,0413 zł.

12. Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2012 roku

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

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

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

- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Faza pierwsza MSSF 9 Instrumenty finansowe: klasyfikacja i wycena (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- MSSF 12 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- MSSF 13 Wycena według wartości godziwej (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2012 roku lub później),
- Zmiany do MSR 19 Świadczenia pracownicze (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- KIMSF 20 Koszty usuwania nakładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później).

Spółki Grupy nie zdecydowały się na wcześniejsze zastosowanie żadnego z tych standardów.

13. Przyjęte zasady 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 niezrealizowane 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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku

- 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 ujmuje 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.

13.1. 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/kosście 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 kosście 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.

13.2. 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.

13.3. 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 kosście 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 metodą liniową przez przewidywany okres użytkowania danego obiektu.

13.4. 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 ujmują się jako zmianę szacunków.

Wszelkie koszty finansowania zewnętrznego poniesione na dostosowywany składnik wartości niematerialnych ujmują się w cenie nabycia.

13.5. Leasing

Leasing rzeczowych aktywów trwałych, przy których leasingobiorca przejmuje wszystkie korzyści i rodzaje ryzyka wynikające z tytułu własności, klasyfikowany jest jako leasing finansowy. Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jako aktywa i wyceniane w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia nie wyższej jednak niż wartość minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań finansowych. Część odsetkowa płatności obciąża koszty finansowe przez okres trwania leasingu.

Umowa leasingu w ramach której znacząca część ryzyka i pożytków z tytułu własności pozostaje udziałem leasingodawcy (finansującego) stanowi leasing operacyjny. Opłaty leasingowe uiszczane w ramach leasingu operacyjnego rozliczane są w koszty metodą liniową przez okres leasingu.

13.6. Aktywa finansowe

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe obejmują:

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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku

- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

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

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

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.

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.

13.7. 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”.

13.8. Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

13.9. 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,
- 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.

13.10. 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.

13.11. 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.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku

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

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

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

13.12. 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.

13.13. 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.

13.14. Kapitał własny

Kapitał własny Grupy Kapitałowej stanowią:

- kapitał akcyjny jednostki dominującej,
- pozostałe kapitały, na które składają się kapitały rezerwowe i zapasowe,
- kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny,
- różnice kursowe z konsolidacji,
- 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.

13.15. 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.

13.16. Zobowiązania

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

13.17. 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.

13.18. Rozliczenia międzyokresowe

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się:

- 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 biernie wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odpowiednio jako pozostałe krótkoterminowe należności lub zobowiązania.

13.19. Utrata wartości aktywów

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

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

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

13.20. 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.

13.21. 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.

13.22. 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.

13.23. 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.

13.24. 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.

13.25. 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.

14. Zmiany w prezentacji danych porównawczych

W niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, 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, dane finansowe 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 września 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

(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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku

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

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

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	Za okres od 01.01 do 30.09.2011	Korekta danych porównawczych	Za okres od 01.01 do 30.09.2011
	Przed konsolidacją PEC w Śremie S.A.		Po konsolidacji PEC w Śremie S.A.
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	379 676	7 350	387 026
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	355 381	8 047	363 428
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży	24 295	(697)	23 598
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej	(17 947)	(1 469)	(19 416)
K. Zysk/strata brutto	(12 246)	(3 984)	(16 230)
L. Podatek dochodowy	1 760	-	1 760
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy	(14 006)	(3 984)	(17 990)
<i>Przypisany: akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>(10 977)</i>	<i>(3 945)</i>	<i>(14 922)</i>
<i>Przypisany: udziałom niekontrolującym</i>	<i>(3 029)</i>	<i>(39)</i>	<i>(3 068)</i>

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

(tys. zł)

	Za okres od 01.01 do 30.09.2011	Korekta danych porównawczych	Za okres od 01.01 do 30.09.2011
	Przed konsolidacją PEC w Śremie S.A.		Po konsolidacji PEC w Śremie S.A.
Zysk/ strata brutto:	(12 246)	(3 984)	(16 230)
Korekty o pozycje:	(29 289)	2 201	(27 088)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(41 535)	(1 783)	(43 318)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(8 485)	(409)	(8 894)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	49 972	2 066	52 038
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(48)	(126)	(174)
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych 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 środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	3 520	83	3 603

15. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

Za okres 01 stycznia 2012 – 30 września 2012

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostale	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	79 063	11 735	3 242	668	94 708
Zwiększenia	1 381	1 854	393	360	3 988
- nabycie	952	1 854	393	360	3 559
- inne	429	-	-	-	429
Zmniejszenia	24 016	4 292	1 708	214	30 230
- zbycie	-	1 345	274	13	1 632
- inne	24 016	2 947	1 434	201	28 598
w tym sprzedaż jednostki zależnej	24 005	2 803	1 434	191	28 433
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(76)	(2)	-	(5)	(83)
Wartość brutto na koniec okresu	56 352	9 295	1 927	809	68 383

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku

<i>Ciąg dalszy</i>	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość umorzenia na początek okresu	5 083	5 655	1 823	364	12 925
Zwiększenia	1 565	1 163	575	366	3 669
Zmniejszenia	750	2 320	807	97	3 974
<i>w tym sprzedaż jednostki zależnej</i>	746	1 798	674	81	3 299
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(6)	(2)	-	(3)	(11)
Wartość umorzenia na koniec okresu	5 892	4 496	1 591	630	12 609
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	62	86	-	-	148
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	86	-	-	86
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(2)	-	-	-	(2)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	60	-	-	-	60
Wartość netto na koniec okresu	50 400	4 799	336	179	55 714
w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych	(68)	-	-	(2)	(70)

Na dzień 30 września 2012 roku jednostka dominująca użytkuje nabyte w formie długoterminowej umowy leasingu kapitałowego z przyrzeczeniem przeniesienia prawa własności budynków i budowli, środki trwałe o wartości netto na dzień bilansowy 10.545 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umowy leasingu budynków i budowli (rata kapitałowa) na dzień 30 września 2012 roku wynoszą 4.331 tys. zł, zaś odsetki od leasingu wynoszą 2.052 tys. zł.

Ponadto na dzień bilansowy Grupa użytkuje w ramach umów leasingu środki trwałe o łącznej wartości netto 612 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu wynosi 589 tys. zł.

Na dzień 30 września 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 na rzeczowe aktywa trwałe w okresie trzech kwartałów 2012 roku wyniosła 3.988 tys. zł.

Za okres 01 stycznia 2011 – 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
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. utruty wartości na początek okresu	568	37	-	-	605
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	527	-	-	-	527
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	21	49	-	-	70
Odpis aktual. 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

16. Informacja o istotnych zmianach szacunkowych

16.1. Rezerwy na przyszłe zobowiązania

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

- utworzenie w jednostce dominującej rezerwy na koszty związane z prawami majątkowymi świadectw pochodzenia tzw. „energii kolorowej” za rok 2012 w kwocie 3.100 tys. zł (w tym utworzenie rezerwy za III kwartał 2012 roku w kwocie 1.100 tys. zł), skutkujące ujemnym wpływem na wynik finansowy okresu w takiej wartości;
- wykorzystanie przez jednostkę dominującą w całości rezerwy na przyszłe koszty wynagrodzeń wraz z narzutami w kwocie 1.720 tys. zł (w tym kwota wykorzystania za III kwartał 2012 roku wynosząca 0 zł); nie wywołujące skutku na wynik finansowy okresu;
- wykorzystanie przez jednostkę dominującą w całości rezerwy na koszty związane z prawami majątkowymi świadectw pochodzenia tzw. „energii kolorowej” w kwocie 7.110 tys. zł (w tym kwota wykorzystania za III kwartał 2012 roku wynosząca 0 zł), nie wywołujące skutku na wynik finansowy okresu.
- wykorzystanie przez jednostkę dominującą w całości rezerwy na pozostałe koszty w kwocie 36 tys. zł (w tym kwota wykorzystania za III kwartał 2012 roku wynosząca 0 zł), nie wywołujące skutku na wynik finansowy okresu.
- wykorzystanie przez spółkę zależną rezerwy na zobowiązania w wysokości 25 tys. zł., nie wywołujące skutku na wynik finansowy okresu.

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

W analizowanym okresie nie wystąpiła rezerwa na koszty restrukturyzacji.

16.2. Odpisy aktualizujące

a) należności

Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 30 września 2012 roku oraz 31 grudnia 2011 roku kształtował się następująco:

	(tys. zł)	
	30.09.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące należności tytułu dostaw i usług	183	376
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	625	1 126
Razem	808	1 502

W III kwartale 2012 roku spółki Grupy, w tym jednostka dominująca utworzyły odpisy aktualizujące pozostałe należności w kwocie 548 tys. zł, natomiast rozwiązała odpisy aktualizujące należności w kwocie 548 tys. zł.

Łącznie w okresie od 1 stycznia 2012 do 30 września 2012 roku spółki Grupy utworzyły odpisy aktualizujące należności w kwocie 895 tys. zł, natomiast rozwiązała odpisy aktualizujące należności w

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku

kwocie 1 358 tys. zł oraz wystąpiły różnice kursowe z przeliczenia zmniejszające wartość odpisów o 20 tys. zł. Ponadto w związku ze sprzedażą udziałów Spółki zależnej wartość odpisów aktualizujących zmniejszyła się o 211 tys. zł.

b) zapasy

(tys. zł)

	30.09.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące zapasy	18	225

W III kwartale 2012 roku Spółki Grupy nie tworzyły i nie rozwiązywały odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W okresie od 1 stycznia 2012 do 30 września 2012 roku jednostka dominująca rozwiązała odpis w kwocie 205 tys. zł. w wyniku ze sprzedaży zapasów objętych odpisem. Ponadto w związku ze sprzedażą udziałów Spółki zależnej wartość odpisów aktualizujących zmniejszyła się o 2 tys. zł.

c) długoterminowe aktywa finansowe

(tys. zł)

	30.09.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	-	35 189

W III kwartale 2012 Spółki Grupy nie tworzyły i nie rozwiązywały odpisów aktualizujących wartość długoterminowych pozostałych aktywów finansowych.

W okresie od 1 stycznia 2012 do 30 września 2012 roku cała kwota odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych została rozwiązana.

d) rzeczowe aktywa trwałe

(tys. zł)

	30.09.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	60	148

W III kwartale 2012 roku w Grupie Kapitałowej nie tworzone i nie rozwiązywano odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe.

W okresie od 1 stycznia 2012 do 30 września 2012 roku spółki Grupy rozwiązały odpisy aktualizujące w wysokości 86 tys. zł. Ponadto zmiana wynika ze zmniejszenia różnic kursowych z przeliczenia wg kursów obowiązujących na dzień 30 września 2012 roku w wysokości 2 tys. zł.

e) nieruchomości inwestycyjne

Na dzień 30 września 2012 roku w Grupie Kapitałowej nie występowały odpisy aktualizujące wartość nieruchomości inwestycyjnych.

16.3. Odroczonego podatek dochodowy

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

W III kwartale 2012 roku nastąpił wzrost aktywa podatkowego w kwocie 65 tys. zł, z czego całą kwotę rozliczono na zwiększenie zysku brutto.

Narastająco za trzy kwartały 2012 roku nastąpił spadek aktywa podatkowego w kwocie 6 891 tys. zł, z czego:

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

W III kwartale 2012 roku nastąpił wzrost rezerwy na podatek odroczony w kwocie 58 tys. zł, z czego całość rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

Narastająco za trzy kwartały 2012 roku nastąpił wzrost rezerwy na podatek odroczony w kwocie 246 tys. zł, z czego całość rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

17. Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych

17.1. Dłużne papiery wartościowe

Wyemitowane w Grupie Kapitałowej dłużne papiery wartościowe na dzień 30 września 2012 roku obejmują obligacje wyemitowane przez jednostkę dominującą.

(tys. zł)

	30.09.2012	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	5 294	-
Obligacje seria A	15 000	-
Obligacje seria S	4 727	-
Razem	27 021	14 300

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Warunki oprocentowania	Termin wykupu	Stan na 30.09.2012	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 M	24%	15.12.2012	500	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową poręczony przez członka Zarządu Blokada 4.000.000 akcji Ideon S.A. będących w posiadaniu CMS S.A.
Obligacje Seria N	13%	27.11.2012 31.12.2012	500 1 000	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Obligacje Seria S	11%	31.12.2012	4 727	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową poręczony przez członka Zarządu Oświadczenie o poddaniu się egzekucji wprost z aktu notarialnego Oświadczenie CMS S.A. i PEC w Śremie S.A. o poręczeniu długu wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji wprost z aktu notarialnego
Obligacje Seria R	20%	02.11.2015	5 294	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Razem			27 021	

17.2. Kapitałowe papiery wartościowe

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

18. Segmenty operacyjne

Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 30 września 2012 roku zostały przedstawione poniżej.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku

(w tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Rynek energii cieplnej	Działalność inwestycyjna – segment sprzedany	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM	WYŁĄCZENIA	SKONSOLIDOWANE
Przychody netto ze sprzedaży	683 114	3 262	9 861	3 703	4 009	703 949	(5 130)	698 819
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	656 127	3 191	10 836	2 799	1 109	674 062	(1 160)	672 902
Wynik na sprzedaży	26 987	71	(975)	904	2 900	29 887	(3 970)	25 917
Koszty sprzedaży	12 140	1	-	788	254	13 183	-	13 183
Koszty ogólnego zarządu	10 856	734	1 352	5 511	1 917	20 370	(460)	19 910
Wynik ze sprzedaży netto	3 991	(664)	(2 327)	(5 395)	729	(3 666)	(3 510)	(7 176)
Pozostałe przychody						10 057	(240)	9 817
Pozostałe koszty						6 322	(732)	5 590
Przychody finansowe						12 568	(6 748)	5 820
Koszty finansowe						16 813	4 336	21 149
Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkow.						27 707	0	27 707
Podatek dochodowy						526	(140)	386
Wynik netto						14 786	(5 743)	9 043
Wartość aktywów	40 346	21 358	45 110	-	614 451	721 265	(313 670)	407 595
Zobowiązania i rezerwy	69 188	172	5 906	-	188 939	264 205	(32 300)	231 905
Nakłady na aktywa trwałe*	33	-	2 354	725	977	4 089	-	4 089
* dot. nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne, prawo wieczystego użytkowania gruntu								
Amortyzacja	202	420	1 961	621	967	4 171	(374)	3 797
Utrata wartości aktywów	7	7	20	-	10 352	10 386	(9 500)	886

19. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Skutki transakcji przeprowadzonych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (jednostki zależne, o których mowa w punkcie 4) zostały wyeliminowane. Transakcje między jednostką dominującą, a jej spółkami zależnymi ujawnione są w jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi realizowane są na normalnych zasadach rynkowych, których charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej.

20. Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

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

(tys. zł)

	30.09.2012	31.12.2011
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	430	384
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	430	159
• składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	225
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	47 400	29 834
Pożyczki i należności	277 114	168 485
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	2 755	-
• aktywa finansowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	2 752	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 314	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	183 283	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 jednostce dominującej zasadami rachunkowości zabezpieczeń, wówczas w sprawozdaniu prezentowana jest jako inne

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2012 roku

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 Kapitałową aktywa finansowe można zaliczyć do następujących kategorii:

(tys. zł)

	30.09.2012	31.12.2011
1. Wartości z kwotowań aktywów/zobowiązań finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	2 744	3 748
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	277 114	168 485
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	50 155	29 834

W kategorii 3 klasyfikowane są posiadane przez jednostkę dominującą akcje przeznaczone do sprzedaży w okresie roku po dacie podjęcia takiej decyzji oraz obligacje komercyjne utrzymywane przez spółki Grupy Kapitałowej do terminu ich wymagalności.

Zmiany w kategorii 3 w okresie trzech kwartałów 2012 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	31.09.2012
Wartość obligacji oraz udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	29 834
Objęcie akcji wskutek konwersji układowej długu na akcje	3
Zakup akcji/udziałów od innych podmiotów	2 752
Sprzedaż udziałów i akcji spółek zależnych	(3 150)
Nabycie obligacji komercyjnych	19 300
Odsetki od obligacji	1 416
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	50 155

21. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej

W III kwartale 2012 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poszczególnymi hierarchiami wartości godziwej.

22. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

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

23. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W III kwartale 2012 roku w Grupie nie dokonano wypłaty dywidendy.

24. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą spółek Grupy Kapitałowej.

25. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

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

26. 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.

27. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej

W okresie od 1 stycznia 2012 roku do 30 września 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.

28. Korekty błędów poprzednich okresów

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.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 września 2012 roku 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.

29. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego

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

Za wyjątkiem ewentualnych skutków zdarzenia opisanego poniżej, 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 dniu 25 października Sąd Okręgowy w Katowicach w sporze IDEON S.A. przeciwko Skarbowi Państwa – Dyrektorowi Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, Izbie Skarbowej w Katowicach i I Urzędowi Skarbowemu w Katowicach o zapłatę odszkodowania za szkody wyrządzone w majątku IDEON S.A. (dawniej Centrozap S.A.) wskutek niezgodnych z prawem działań organów skarbowych przy wykonywaniu władzy publicznej, zasądził na rzecz Spółki kwotę odszkodowania w wysokości 27.000 tys. zł plus odsetki od 2005 roku tj. około 50.000 tys. zł. Na dzień publikacji niniejszego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego wyrok jest nieprawomocny. Z uwagi na nieprawomocność wyroku kwota odszkodowania nie została wykazana w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Katowice, dnia 14 listopada 2012 roku

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

.....
Adam Wysocki – Wiceprezes Zarządu

.....
*Justyna Ryczko – osoba odpowiedzialna
za sporządzenie skonsolidowanego
sprawozdania finansowego*