



**Śródroczne skrócone skonsolidowane
sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej IDEON
za okres od 1 stycznia
do 31 grudnia 2012 roku**

Katowice, marzec 2013

Spis treści

	WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	
	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	
	POZYCJE WARUNKOWE	
1.	Informacje ogólne.....	4
2.	Czas trwania Spółki.....	4
3.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV 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 IV 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.....	16
13.3.	Nieruchomości inwestycyjne.....	16
13.4.	Wartości niematerialne.....	16
13.5.	Leasing.....	17
13.6.	Aktywa finansowe.....	17
13.7.	Instrumenty pochodne.....	18
13.8.	Rachunkowość zabezpieczeń.....	19
13.9.	Zapasy.....	20
13.10.	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	20
13.11.	Należności.....	21
13.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	21
13.13.	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.....	21
13.14.	Kapitał własny.....	22
13.15.	Zobowiązania finansowe.....	22
13.16.	Zobowiązania.....	23
13.17.	Rezerwy.....	23
13.18.	Rozliczenia międzyokresowe.....	23
13.19.	Utrata wartości aktywów.....	24
13.20.	Przychody.....	24
13.21.	Koszty finansowania zewnętrznego.....	25
13.22.	Opodatkowanie.....	25
13.23.	Wynik finansowy.....	25
13.24.	Inne całkowite dochody.....	26
13.25.	Sprawozdanie z przepływu pieniężnych.....	26
14.	Zmiany w prezentacji danych porównawczych.....	26
15.	Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych.....	29
16.	Informacja o istotnych zmianach szacunkowych.....	31
16.1.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania.....	31

16.2.	Odpisy aktualizujące.....	32
16.3.	Odroczony podatek dochodowy	33
17.	Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych.....	34
17.1.	Dłużne papiery wartościowe.....	34
17.2.	Kapitałowe papiery wartościowe.....	35
18.	Segmenty operacyjne.....	35
19.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	37
19.1.	Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi	37
19.2.	Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi	37
20.	Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	37
21.	Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej	39
22.	Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	39
23.	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy	39
24.	Cykliczność, sezonowość	39
25.	Rozliczenia z tytułu spraw sądowych.....	39
26.	Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postawień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego	40
27.	Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej	40
28.	Korekty błędów poprzednich okresów	40
29.	Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego.....	41

1. Informacje ogólne

Nazwa jednostki dominującej:

IDEON S.A.

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 forniowych 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 IV 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 31 grudnia 2012 roku. Jako dane porównywalne prezentowane są dane finansowe za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 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.

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 31 grudnia 2012 roku w skład Grupy Kapitałowej IDEON wchodzi następujące jednostki zależne:

- Centrozap Finanse Sp. z o.o. w Katowicach
- 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 (Cypr).

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)	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%

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

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%

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
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 IV kwartale 2012 roku

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

W 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 IV kwartale 2012 roku nie miały miejsca wpłaty na kapitał podstawowy IDEON Real Estate sp. z o.o.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku IDEON S.A. jest jedynym udziałowcem tej spółki.

b) WoodinterKom GmbH

W 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.

W IV 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 31.12.2012	9 950	18 018	(18 931)	9 037
Różnica w wysokości kapitałów niekontrolujących za 2011 rok	3 198	5 239	(6 084)	2 353

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 31 grudnia 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.

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

(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 31.12.2012	-	-	-	-
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 teże spółce do poziomu 97,42%. Zakup w/w udziałów ze względów formalnych wszedł w życie w sierpniu 2012 roku.

W IV 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 31.12.2012	611	-	(177)	434
Różnica w wysokości kapitałów niekontrolujących za 2011 rok	(636)	-	183	(453)

e) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.

W 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 IV 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.

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

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

g) C-Collect S.A. – jednostka zależna od Centrozap Finanse sp. z o.o.

W dniu 20 grudnia 2012 roku Centrozap Finanse sp. z o.o. dokonał sprzedaży wszystkich posiadanych akcji w jednostce zależnej C-Collect S.A.

Kwota wynikająca ze zmiany procentowego udziału w kapitale podstawowym C-Collect 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	10	-	2	12
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2012	-	-	-	-
Różnica w wysokości kapitałów niekontrolujących za 2011 rok	(10)	-	(2)	(12)

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 2012 roku 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 półroczu 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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

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. Zgodnie z warunkami umowy, płatność ceny sprzedaży powinna nastąpić w sposób: 11.000 tys. EUR w terminie do dnia 10 września 2012 roku oraz 5.000 tys. EUR, które zostanie rozliczone poprzez budowę zakładu produkcji pelletu i dostaw surowca dla tego zakładu realizowanych dla spółki Komi Pellet.

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

c) Sprzedaż C-Collect S.A.

W dniu 20 grudnia 2012 roku Centrozap Finanse sp. z o.o. dokonał sprzedaży wszystkich posiadanych akcji w jednostce zależnej C-Collect S.A.

W śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2012 rok wynik finansowy na transakcji sprzedaży jednostki został ujęty jako zysk ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych.

d) GKS GieKSa Katowice S.A.

W II kwartale 2012 roku IDEON S.A. dokonał sprzedaży dotychczas posiadanych oraz nowo objętych akcji GKS GieKSa Katowice S.A. Wartość sprzedanego pakietu akcji wyniosła ogółem 7.520 tys. zł.

W śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2012 rok wynik finansowy na transakcji sprzedaży jednostki został ujęty jako zysk ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych.

e) Inne informacje

Za wyjątkiem okoliczności opisanych wyżej, 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:

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

- Kurs na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił: 1 EURO = 4,4168 zł;
- Kurs na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił: 1 EURO = 4,0882 zł.

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

- Kurs średni w okresie 1 stycznia 2012 – 31 grudnia 2012 obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EURO = 4,1736 zł,
- Kurs średni w okresie 1 stycznia 2011 – 31 grudnia 2011 obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EURO = 4,1401 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),

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

- 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
- 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/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.

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 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.

13.4. Wartości niematerialne

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

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.

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),
- 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.

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 rezerwowy 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

Dokonyje 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.

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 ujmują 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, ujmują 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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

- zysk/stratę za rok obrotowy na działalności zaniechanej
- podatek dochodowy bieżący i odroczoney

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 za okres 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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

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

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
31 grudnia 2011

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	Za okres od 01.01 do 31.12.2011	Korekta danych porównawczych	Za okres od 01.01 do 31.12.2011
	Przed konsolidacją PEC w Śremie S.A.		Po konsolidacji PEC w Śremie S.A.
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	560 590	11 229	571 819
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	525 643	12 225	537 868
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży	34 947	(996)	33 951
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej	(21 101)	(2 124)	(23 225)
K. Zysk/strata brutto	(30 701)	(4 693)	(35 394)
L. Podatek dochodowy	1 149	(53)	1 096
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy	(31 850)	(4 640)	(36 490)
<i>Przypisany: akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>(21 752)</i>	<i>(4 638)</i>	<i>(26 390)</i>
<i>Przypisany: udziałom niekontrolującym</i>	<i>(10 098)</i>	<i>(2)</i>	<i>(10 100)</i>

4. Wybrane pozycje sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2011 do
31 grudnia 2011

(tys. zł)

	Za okres od 01.01 do 31.12.2011	Korekta danych porównawczych	Za okres od 01.01 do 31.12.2011
	Przed konsolidacją PEC w Śremie S.A.		Po konsolidacji PEC w Śremie S.A.
Zysk/ strata brutto:	(30 701)	(4 693)	(35 394)
Korekty o pozycje:	(27 135)	2 303	(24 832)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(57 836)	(2 390)	(60 226)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności i inwestycyjnej	(5 041)	(1 647)	(6 688)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	62 425	4 076	66 501
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(452)	39	(413)
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	3 116	248	3 364

15. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

Za okres od 01 stycznia 2012 do 31 grudnia 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	1 528	2 587	679	384	5 178
- nabycie	1 099	2 587	679	384	4 749
- inne	429	-	-	-	429
Zmniejszenia	24 252	4 310	2 004	313	30 879
- zbycie	-	1 348	276	30	1 654
- inne	24 252	2 962	1 728	283	29 225
<i>w tym: sprzedaż jednostki zależnej</i>	24 005	2 810	1 720	208	28 743
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(101)	(3)	-	(5)	(109)
Wartość brutto na koniec okresu	56 238	10 009	1 917	734	68 898
Wartość umorzenia na początek okresu	5 083	5 655	1 823	364	12 925
Zwiększenia	2 039	1 420	716	395	4 570
Zmniejszenia	855	2 360	822	193	4 230
<i>w tym: sprzedaż jednostki zależnej</i>	746	1 805	679	98	3 328
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(9)	(2)	-	(3)	(14)
Wartość umorzenia na koniec okresu	6 258	4 713	1 717	563	13 251
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	62	86	-	-	148
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego	-	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	49 920	5 296	200	171	55 587
<i>w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych</i>	(90)	(1)	-	(2)	(93)

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

Na dzień 31 grudnia 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 10.478 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umowy leasingu budynków i budowli (rata kapitałowa) na dzień 31 grudnia 2012 roku wynoszą 4.282 tys. zł, zaś odsetki od leasingu wynoszą 1.854 tys. zł. Integralną częścią tej umowy leasingowej jest dzierżawa prawa wieczystego użytkowania gruntu o wartości 6.712 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 5.782 tys. zł.

Ponadto na dzień bilansowy spółki Grupy Kapitałowej użytkują w ramach leasingu operacyjnego inne środki trwałe o wartości netto 523 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynoszą 497 tys. zł. (rata kapitałowa), odsetki wynoszą 68 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 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 196.000 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku na nieruchomościach położonych w Śremie, stanowiących własność jednostki zależnej PEC w Śremie S.A., ustanowiona jest hipoteka w wysokości 25.000 tys. zł, zabezpieczająca wykup trzyletnich obligacji serii A wyemitowanych przez jednostkę dominującą

Na dzień 31 grudnia 2012 roku na nieruchomości będącej własnością jednostki zależnej IDEON Real Estate sp. z o.o., ustanowiona jest hipoteka w wysokości 22.500 tys. zł, stanowiąca zabezpieczenie spłaty kredytów zaciągniętych przez inne podmioty, w tym kredytu uzyskanego przez jedną ze spółek Grupy Kapitałowej.

Kwota nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w okresie 01 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 r. wyniosła 5 178 tys. zł.

Za okres od 01 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	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
<i>w tym: sprzedaż jednostki zależnej</i>	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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

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
<i>w tym: sprzedaż jednostki zależnej</i>	<i>306</i>	<i>134</i>	<i>263</i>	<i>108</i>	<i>811</i>
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 tytułu utraty wartości na początek okresu	568	37	-	-	605
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego	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
<i>w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych</i>	<i>1 904</i>	<i>(30)</i>	<i>27</i>	<i>(38)</i>	<i>1 863</i>

16. Informacja o istotnych zmianach szacunkowych

16.1. Rezerwy na przyszłe zobowiązania

Na wynik finansowy za cztery 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 5.239 tys. zł (w tym utworzenie rezerwy za IV kwartał 2012 roku w kwocie 2.139 tys. zł), skutkujące ujemnym wpływem na wynik finansowy okresu w takiej wartości;
- wykorzystanie w całości rezerwy na przyszłe koszty wynagrodzeń wraz z narzutami w kwocie 1.736 tys. zł (w tym kwota wykorzystania za IV kwartał 2012 roku wynosząca 0 zł); nie wywołujące skutku na wynik finansowy okresu;
- utworzenie rezerwy na przyszłe koszty wynagrodzeń wraz z narzutami w kwocie 5.144 tys. zł (w tym kwota utworzenia w IV kwartale 2012 roku wynosząca 5.144 tys. zł); wywołujące skutek w takiej kwocie na wynik finansowy okresu;
- wykorzystanie w jednostce dominującej 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 IV kwartał 2012 roku wynosząca 0 zł), nie wywołujące skutku na wynik finansowy okresu.

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

- wykorzystanie w całości rezerwy na pozostałe koszty w kwocie 76 tys. zł (w tym kwota wykorzystania za IV kwartał 2012 roku wynosząca 0 zł), nie wywołujące skutku na wynik finansowy okresu;
- utworzenie przez spółki zależne pozostałych rezerw w wysokości 44 tys. zł; wywołujące skutek w takiej kwocie na wynik finansowy okresu;
- rozwiązanie rezerwy na przyszłe odprawy emerytalne w kwocie 94 tys. zł, (w tym kwota rozwiązana w IV kwartale 2012 roku wynosząca 94 tys. zł); wywołująca skutek w takiej wartości na wynik finansowy okresu;
- utworzenie rezerwy na przyszłe odprawy emerytalne w kwocie 15 tys. zł, (w tym kwota utworzona w IV kwartale 2012 roku wynosząca 15 tys. zł), wywołująca skutek w takiej wartości na wynik finansowy okresu;
- w analizowanym okresie nie wystąpiła rezerwa na koszty restrukturyzacji.

16.2. Odpisy aktualizujące

a) należności

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

	(tys. zł)	
	31.12.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące należności tytułu dostaw i usług	179	376
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	665	1 126
Razem	844	1 502

W IV kwartale 2012 roku spółki Grupy utworzyły odpisy aktualizujące należności w kwocie 527 tys. zł, natomiast rozwiązała odpisy aktualizujące należności w kwocie 489 tys. zł.

Łącznie w okresie od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku spółki Grupy utworzyły odpisy aktualizujące należności w kwocie 1.407 tys. zł, natomiast rozwiązała odpisy aktualizujące należności w kwocie 1.621 tys. zł.

Ponadto wystąpiły różnice kursowe z przeliczenia zmniejszające wartość odpisów o 22 tys. zł. W związku ze sprzedażą udziałów Spółki zależnej wartość odpisów aktualizujących zmniejszyła się o 422 tys. zł.

b) zapasy

	(tys. zł)	
	31.12.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące zapasy	26	225

W IV kwartale 2012 roku Spółki Grupy utworzyły odpisy aktualizujące wartość zapasów w wysokości 8 tys. zł.

W okresie od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku spółki Grupy utworzyły odpisy aktualizując w wysokości 8 tys. zł. oraz rozwiązały odpis, w tym jednostka dominująca w kwocie 205 tys. zł., w wyniku

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

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)

	31.12.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	-	35 189

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

W okresie od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku cała kwota odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych została rozwiązana.

d) rzeczowe aktywa trwałe

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	60	148

W IV kwartale 2012 roku w Grupie Kapitałowej nie tworzone i nie rozwiązywane odpisy aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe.

W okresie od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku spółki Grupy nie tworzyły i nie rozwiązywały odpisów aktualizujących. Wystąpiły różnice kursowe z przeliczenia zmniejszające wartość odpisów o 2 tys. zł. Ponadto w związku ze sprzedażą udziałów Spółki zależnej wartość odpisów aktualizujących zmniejszyła się o 86 tys. zł.

e) nieruchomości inwestycyjne

Na dzień 31 grudnia 2012 roku w Grupie Kapitałowej nie występowały odpisy aktualizujące wartość nieruchomości inwestycyjnych.

16.3. Odroczonego podatku 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 IV kwartale 2012 roku nastąpił wzrost aktywa podatkowego o kwotę 1.660 tys. zł, z czego całą kwotę rozliczono na zwiększenie zysku brutto.

Narastająco za cztery kwartały 2012 roku nastąpił spadek aktywa podatkowego o kwotę 5.231 tys. zł, z czego:

- 4.325 tys. zł rozliczono na zmniejszenie zysku brutto,
- 906 tys. zł rozliczono na zmniejszenie innych całkowitych dochodów.

W IV kwartale 2012 roku nastąpił wzrost rezerwy na podatek odroczonego w kwocie 101 tys. zł, z czego całość rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

Narastająco za cztery kwartały 2012 roku nastąpił wzrost rezerwy na podatek odroczonej w kwocie 347 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 31 grudnia 2012 roku obejmują obligacje wyemitowane przez jednostkę dominującą.

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Obligacje seria J	-	1 000
Obligacje seria M	350	500
Obligacje seria N	1 250	2 000
Obligacje seria O	-	1 000
Obligacje seria K	-	6 300
Obligacje seria P	-	3 500
Obligacje seria R	5 546	-
Obligacje seria A	15 000	-
Obligacje seria S	24	-
Obligacje seria T	850	-
Razem	23 020	14 300

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Warunki oprocentowania	Termin wykupu	Wg stanu na dzień 31.12.2012	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%	zgodnie z harmonogramem do dnia 02.07.2016	5 546	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Obligacje Seria M	24%	28.02.2013	150	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.
		30.03.2013	200	
Obligacje Seria N	15%	31.12.2012	1 000	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
		08.11.2012	250	

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

Obligacje Seria S	11%	31.12.2012	24	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
Obligacje Seria T	11%	29.01.2013	850	zastaw rejestrowy na wierzytelności przysługującej z umowy sprzedaży energii elektrycznej
Razem			23 020	

17.2. Kapitałowe papiery wartościowe

W okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 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 01 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku zostały przedstawione poniżej.

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

(w tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Działalność inwestycyjna	Handel paliwami	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM	WYŁĄCZENIA	SKONSOLIDOWANE
Przychody netto ze sprzedaży	890 668	3 625	14 182	3 703	5 509	917 687	(2 115)	915 572
Koszty własny sprzedaży	860 720	3 394	15 264	2 799	1 255	883 432	(1 229)	882 203
Wynik na sprzedaży	29 948	231	(1 082)	904	4 254	34 255	(886)	33 369
Koszty sprzedaży	14 813	1	-	788	254	15 856	-	15 856
Koszty ogólnego zarządu	20 213	843	1 859	5 511	6 107	34 533	(1 295)	33 238
Wynik ze sprzedaży netto	(5 078)	(613)	(2 941)	(5 395)	(2 107)	(16 134)	409	(15 725)
Przychody i koszty niepodzielne								
Pozostałe przychody						11 458	(3 457)	8 001
Pozostałe koszty						9 829	3	9 832
Przychody finansowe						14 365	(6 521)	7 844
Koszty finansowe						28 317	4 529	32 846
Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych						20 741	7 989	28 730
Podatek dochodowy						(663)	(184)	(847)
Wynik netto						(7 053)	(5 928)	(12 981)
Wartość aktywów	43 744	17 213	47 581	-	634 050	742 588	(308 878)	433 710
Zobowiązania i rezerwy	46 098	421	8 824	-	257 761	313 104	(32 527)	280 577
Nakłady na aktywa trwale*	34	-	3 808	725	5 687	10 254	-	10 254
* dot. nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne, prawo wieczystego użytkowania								
Amortyzacja	263	542	2 891	621	1 216	5 533	(415)	5 118
Utrata wartości aktywów	3	37	26	-	10 364	10 430	(9 500)	930

19. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

19.1. Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Przychody na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych
	Za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012	
Pozostałe podmioty powiązane	5	73

19.2. Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	Na dzień 31.12.2012	
Pozostałe podmioty powiązane	3	517

Skutki transakcji przeprowadzonych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (jednostki zależne, o których mowa w nocie 6 powyżej) zostały wyeliminowane. Transakcje między jednostką dominującą, a jej spółkami zależnymi ujawnione zostały w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej.

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

W 2012 roku jednostka zależna WoodinterKom GmbH dokonała zakupu akcji KSP POLONIA Warszawa SSA i jest obecnie jedynym akcjonariuszem tej spółki. Inwestycja ta ma charakter krótkoterminowy i w związku z tym na dzień 31 grudnia 2012 roku spółka ta nie była konsolidowana.

20. Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Grupa posiadała na dzień 31 grudnia 2012 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za ten okres, ponieważ:

- ewentualny efekt dyskonta nie był istotny, oraz
- instrumenty finansowe dotyczyły transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

Wartość bilansowa i wartość godziwa poszczególnych kategorii należności i zobowiązań finansowych na dzień 31 grudnia 2012 roku została przedstawiona poniżej.

(tys. zł)

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	128	384
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	128	159
• składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	225
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	56 368	29 834
Pożyczki i należności	288 900	168 485
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	2 764	-
• aktywa finansowe sklasyfikowane do sprzedaży	2 761	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 388	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	245 813	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 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)

	31.12.2012	31.12.2011
1. Wartości z kwotowań aktywów bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	3 516	3 748
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	288 900	168 485
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	59 132	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 2012 roku przedstawiały się następująco:

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

(tys. zł)

	31.12.2012
Wartość obligacji, 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	2 761
Sprzedaż udziałów i akcji spółek zależnych	(3 150)
Zmiany obligacji w okresie	29 684
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	59 132

Wartość zysków i strat zrealizowanych na transakcji sprzedaży akcji prezentowanych uprzednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej przedstawiała się następująco:

(tys. zł)

	31.12.2012
Bilansowa wartość sprzedanych udziałów i akcji	3 150
Wartość sprzedaży	3 150
Strata ze zbycia inwestycji wykazana w kosztach finansowych w rachunku zysków i strat	-

21. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej

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

22. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

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

23. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W IV kwartale 2012 roku oraz w okresie 12 miesięcy 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 ujęto rozliczenia z tytułu zakończonych spraw sądowych zarówno po stronie aktywów jak i pasywów. Kwoty należności i zobowiązań były nieistotne i łącznie nie przekroczyły 10% wartości kapitałów własnych jednostki dominującej.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku przed sądem toczyła się sprawa przeciwko Skarbowi Państwa o zapłatę odszkodowania, którego wysokość przekracza 10% kapitałów własnych Spółki.

Wynik sprawy sądowej został przedstawiony w nocy 29 poniżej.

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

W dniu 18 października 2012 roku jednostka dominująca podpisała z jednym z banków finansujących jej działalność Aneks nr 12 do Umowy kredytu w formie linii kredytu wielocelowego, podwyższający wartość dostępnego limitu kredytu w rachunku bieżącym o 10.000 tys. zł. Podwyższenie dostępnej kwoty kredytu nastąpiło na okres dwóch miesięcy od daty podpisania w/w Aneksu, a zatem do dnia 18 grudnia 2012 roku.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku kwota podwyższenia kredytu nie została spłacona.

W okresie po zakończeniu okresu sprawozdawczego jednostka dominująca rozpoczęła negocjacje z bankiem na temat restrukturyzacji warunków spłaty wymagalnego zadłużenia oraz ustanowienia dodatkowych zabezpieczeń na rzecz podmiotu finansującego.

27. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej

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 Lesprodrtorg sp. z o.o. Zgodnie z warunkami umowy, cena sprzedaży miała być płacona w następujący sposób: 11.000 tys. EUR w terminie do dnia 10 września 2012 roku oraz 5.000 tys. EUR, które zostanie rozliczone poprzez budowę zakładu produkcji pelletu i dostaw surowca dla tego zakładu realizowanych dla spółki Komi Pellet.

Do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, środki z tytułu sprzedaży udziałów w jednostce zależnej niższego stopnia nie wpłynęły do WoodinterKom GmbH, uniemożliwiając tej spółce terminowe regulowanie swoich zobowiązań, również wobec jednostki dominującej.

Za wyjątkiem okoliczności opisanych wcześniej oraz wskazanych w nocy 26 powyżej, w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 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 01 stycznia 2012 do 31 grudnia 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

Za wyjątkiem okoliczności opisanych w nocie 26 powyżej, po zakończeniu okresu śródrocznego nastąpiły dodatkowe zdarzenia, które mogą mieć istotny wpływ na kontynuację działalności jednostki dominującej.

W dniu 07 grudnia 2012 roku jednostka dominująca podpisała z jednym z banków finansujących jej działalność Aneks nr 7 do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym, zgodnie z którym zobowiązała się do spłaty części zadłużenia do dnia 14 stycznia 2013 roku, jak również do zmiany do dnia 31 stycznia 2013 roku istniejących zabezpieczeń pozostałego zadłużenia. Do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymagana kwota nie została spłacona, a wymagane zabezpieczenia nie zostały ustanowione.

W 2013 roku jednostka dominująca rozpoczęła negocjacje z bankiem na temat restrukturyzacji warunków spłaty wymagalnego zadłużenia oraz ustanowienia dodatkowych zabezpieczeń na rzecz podmiotu finansującego.

Ponadto 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. wskutek niezgodnych z prawem działań organów skarbowych przy wykonywaniu władzy publicznej, zasądził na rzecz jednostki dominującej kwotę odszkodowania w wysokości 27.000 tys. zł plus odsetki od 2005 roku tj. około 50.000 tys. zł.

W dniu 5 listopada 2012 roku IDEON S.A. otrzymał wyrok Sądu Okręgowego wraz z uzasadnieniem, od tego dnia rozpoczął się również dwutygodniowy termin na wniesienie apelacji, która została złożona. Sąd Apelacyjny wyznaczył rozprawę na dzień 27 marca 2013 roku. W ocenie pełnomocników prawnych jednostki dominującej rozprawa apelacyjna może stanowić ostatni etap postępowania sądowego dotyczącego wypłaty odszkodowania dla IDEON S.A.

Z uwagi na wyznaczenie rozprawy apelacyjnej po dniu sporządzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, ewentualny pozytywny efekt rozprawy nie został wykazany w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Katowice, dnia 1 marca 2013 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
*Justyna Ryczko – osoba odpowiedzialna
za konsolidację sprawozdań*