



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

Katowice, marzec 2013

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	
SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	
POZYCJE WARUNKOWE	
1. Informacje ogólne	4
2. Czas trwania Spółki	4
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku	5
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	5
4.1. Profesjonalny osąd	5
4.2. Niepewność szacunków	6
5. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	6
6. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego	6
7. W przypadku skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia	7
8. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych	7
9. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2012 roku	7
10. Przyjęte zasady rachunkowości	8
10.1. Rzeczowe aktywa trwałe	8
10.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	9
10.3. Nieruchomości inwestycyjne	9
10.4. Wartości niematerialne	9
10.5. Leasing	10
10.6. Aktywa finansowe	10
10.7. Instrumenty pochodne	11
10.8. Rachunkowość zabezpieczeń	12
10.9. Zapasy	13
10.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13
10.11. Należności	14
10.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14
10.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	14
10.14. Kapitał własny	15
10.15. Zobowiązania finansowe	15
10.16. Zobowiązania	15
10.17. Rezerwy	16
10.18. Rozliczenia międzyokresowe	16
10.19. Utrata wartości aktywów	17
10.20. Przychody	17
10.21. Koszty finansowania zewnętrznego	18
10.22. Opodatkowanie	18
10.23. Wynik finansowy	18
10.24. Inne całkowite dochody	18
10.25. Sprawozdanie z przepłyów pieniężnych	19
11. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	19
12. Informacja o istotnych zmianach szacunkowych	21
12.1. Rezerwy na przyszłe zobowiązania	21
12.2. Odpisy aktualizujące	22
12.3. Odroczonego podatek dochodowy	23
13. Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych	24
13.1. Dłużne papiery wartościowe	24
13.2. Kapitałowe papiery wartościowe	25

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

14. Segmenty operacyjne	25
15. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	26
15.1. Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi	26
15.2. Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi.....	27
16. Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.....	27
17. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.....	29
18. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.....	29
19. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy.....	29
20. Cykliczność, sezonowość.....	29
21. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	29
22. Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postawień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego	30
23. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej.....	30
24. Korekty błędów poprzednich okresów.....	30
25. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego	30

1. Informacje ogólne

Nazwa Spółki:

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 za granicą, 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 jednostkowego sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

Oświadczenie o zgodności

3.1. Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A. zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. nr 152 z 2009 roku, z późniejszymi zmianami), wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacje wymagane przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33 z dnia 28 lutego 2009 r.).

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

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

3.2. Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2012 roku i kończący się 31 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 sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 m-cy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe.

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

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1. Profesjonalny osąd

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

- Klasyfikacja umów leasingu, w których Spółka występuje jako leasingobiorca

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

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

4.2. Niepewność szacunków

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

- Utrata wartości aktywów finansowych

Zasady rachunkowości Spółki przewidują okresową analizę utraty wartości aktywów, głównie w odniesieniu do posiadanych długoterminowych aktywów finansowych. Jeżeli możliwe jest oszacowanie wartości aktywów za pomocą wskaźników rynkowych (np. ceny i notowania giełdowe), wówczas Spółka wykorzystuje takie wskaźniki do ustalenia ewentualnej utraty wartości. W pozostałych przypadkach lub w uzasadnionych przypadkach – jeżeli cena rynkowa nie odzwierciedla prawidłowej wartości rynkowej, w celu oszacowania, czy nastąpiła utrata wartości, stosowane są inne informacje.

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

4.3. Spółka 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 ilość energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom końcowym.

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

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

6. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego

W 2012 roku Zarząd Spółki 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 sprawozdaniu finansowym nie dokonano wyodrębnienia działalności zaniechanej.

W 2012 roku utracono kontrolę nad jednostką zależną GKS GieKSa Katowice S.A. Skutki utraty kontroli ujęte są w niniejszym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Dokonano także sprzedaży 9% udziałów w kapitale podstawowym spółki zależnej WoodinterKom GmbH z siedzibą w Wiedniu. Skutki tej transakcji zostały ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

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

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

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

8. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych

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

- Kurs na dzień 31 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.

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

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

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

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

- Zmiany do MSSF 7 Instrumenty finansowe: kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Faza pierwsza MSSF 9 Instrumenty finansowe: klasyfikacja i wycena (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),

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

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

10. Przyjęte zasady rachunkowości

10.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

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

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

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

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

- budynki oraz obiekty inżynierii wodnej i lądowej: 10-40 lat
- maszyny i urządzenia: 2-6 lat,
- środki transportu: 3-10 lat,
- inne – okres użytkowania ustalany jest indywidualnie dla poszczególnych składników środków trwałych.

10.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów

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

Prawo wieczystego użytkowania nie jest amortyzowane.

10.3. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

10.4. Wartości niematerialne

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

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

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

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

Jednostka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Metoda amortyzacji oraz stawka amortyzacyjna podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Wszelkie zmiany wynikające z przeprowadzonej weryfikacji ujmuje się jako zmianę szacunków.

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

10.5. Leasing

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

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

10.6. Aktywa finansowe

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe obejmują:

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

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

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

Pożyczki i należności własne

Pożyczki i należności to nie będące instrumentami pochodnymi aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku.

Pożyczki i należności zalicza się do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego zalicza się do aktywów trwałych.

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to nie stanowiące instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach i ustalonym terminie wymagalności, które jednostka zamierza i jest w stanie utrzymać do terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do kategorii wyceniane w wartości godziwej lub dostępne do sprzedaży, jak również aktywów finansowych spełniających definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty finansowe nie stanowiące instrumentów pochodnych wyznaczone jako dostępne do sprzedaży albo niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii.

Do kategorii tej zaliczane są również udziały/akcje w jednostkach zależnych lub udziały/akcje w jednostkach stowarzyszonych, które nie zostały wycenione metodą praw własności ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową, wynik finansowy i przepływy pieniężne jednostki.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile jednostka nie zamierza zbyć inwestycji w ciągu 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.

Wycena aktywów finansowych

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży oraz aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej, wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej.

W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ich wartości godziwej, a posiadają ustalony termin wymagalności, wówczas ich wyceny dokonuje się w wysokości zamortyzowanego kosztu; jeżeli aktywa te nie mają ustalonego okresu wymagalności, wyceny dokonuje się w skorygowanej cenie nabycia.

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych zaliczonym do wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy wykazuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych zaliczonym do dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale własnym, za wyjątkiem odpisów z tytułu znacznej i przedłużającej się utraty wartości, które ujmuje się rachunku zysków i strat, jak również tych zysków i strat z tytułu różnic kursowych, które powstają dla aktywów pieniężnych. W momencie usunięcia z ksiąg rachunkowych składnika aktywów zaliczonego do dostępnych do sprzedaży, łączne dotychczasowe zyski i straty uprzednio ujęte w kapitale ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako zyski i straty na wyłączeniu inwestycji w aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Wartość godziwa inwestycji, dla których istnieje aktywny rynek wynika z ich bieżącej ceny zakupu. Jeżeli rynek na dany składnik aktywów finansowych nie jest aktywny (a także w odniesieniu do nie notowanych papierów wartościowych), ustala się wartość godziwą stosując odpowiednie techniki wyceny.

Pożyczki i należności oraz inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono efektywnej stopy procentowej wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

10.7. Instrumenty pochodne

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

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

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

10.8. Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych ma 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.

10.9. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

- materiały,
- półprodukty i produkcję w toku,
- wyroby gotowe,
- towary.

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

- materiały i towary – według cen zakupu,
- wyroby gotowe, półprodukty i produkcja w toku – według kosztu wytworzenia.

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

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

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

Jednostka tworzy odpisy aktualizujące na zapasy o okresie zalegania powyżej 12 miesięcy oraz takie, które utraciły swoje cechy użytkowe. Odpisów aktualizujących nie dokonuje się na zapasy, których przeznaczeniem jest utrzymanie ciągłości ruchu maszyn i urządzeń.

10.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty podatku dochodowego podlegającego zwrotowi w przyszłych okresach ze względu na:

- ujemne różnice przejściowe,
- przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych
- przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.

Różnice przejściowe są to różnice między wartością bilansową danego składnika aktywów lub zobowiązań jednostki, a jego wartością podatkową.

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

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

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

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

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

10.11. Należności

Należności to spodziewane wpływy korzyści ekonomicznych, które nastąpią powyżej roku licząc od końca okresu sprawozdawczego (należności długoterminowe) i ujmuje się je w aktywach trwałych, oraz wszystkie inne należności, których termin wymagalności występuje w ciągu 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego (należności krótkoterminowe). Należnościami krótkoterminowymi są również wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, które mają okres zapadalności dłuższy niż 12 miesięcy. Należności krótkoterminowe zalicza się do aktywów obrotowych.

Należnościami długoterminowymi lub krótkoterminowymi są również wszelkie zaliczki przekazane na poczet rzeczowych aktywów trwałych, zapasów i itp.

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

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

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

10.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o okresie zapadalności nie przekraczającym 3 miesięcy.

Środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej, natomiast depozyty bankowe w kwocie wymaganej zapłaty.

10.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

10.14. Kapitał własny

Kapitał własny jednostki stanowią:

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

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwy tworzone są zgodnie ze statutem.

10.15. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe zalicza się do dwóch kategorii:

- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy. Ujęte w tej kategorii zobowiązania finansowe to zobowiązania przeznaczone do obrotu, oraz
- pozostałe zobowiązania, wyceniane na kolejne końce okresów sprawozdawczych według skorygowanej ceny nabycia (tj. według zamortyzowanego kosztu).

Do zobowiązań finansowych zalicza się m. in. zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, leasingu finansowego, emisji dłużnych papierów wartościowych i innych instrumentów finansowych (m.in. instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej), zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są ujmowane według wartości godziwej, powiększonej o poniesione koszty transakcyjne. Zobowiązania przeznaczone do obrotu wyceniane są następnie według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów bieżącego okresu.

Pozostałe zobowiązania finansowe, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (według zamortyzowanego kosztu) przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

10.16. Zobowiązania

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

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

Do zobowiązań zalicza się:

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

10.17. Rezerwy

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

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

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

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

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

10.18. Rozliczenia międzyokresowe

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się między innymi:

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się:

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

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

10.19. Utrata wartości aktywów

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

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

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

10.20. Przychody

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

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

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

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

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.

10.21. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego to koszty, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, są częścią ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszt.

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, 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.

10.22. Opodatkowanie

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

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

10.23. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostka sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

10.24. Inne całkowite dochody

Inne całkowite dochody obejmują, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie, wszelkie nie ujęte w wyniku finansowym kwoty wpływające na wartość kapitału własnego jednostki, a w szczególności:

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

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

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

10.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządza się wg metody pośredniej, tj. poprzez skorygowanie zysku lub straty na działalności operacyjnej o: zmiany stanu zapasów, należności i zobowiązań, pozycje bezgotówkowe, takie jak: amortyzacja, rezerwy oraz o pozycje, które dotyczą przepływów pieniężnych z działalności inwestycyjnej i finansowej.

11. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

Za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	26 751	2 143	1 649	205	30 748
Zwiększenia	136	190	-	349	675
- nabycie	136	190	-	349	675
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	1 255	275	87	1 617
- zbycie	-	1 207	275	12	1 494
- inne, w tym (wymienić jeśli występują):	-	48	-	75	123
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	26 887	1 078	1 374	467	29 806
Wartość umorzenia na początek okresu	1 100	941	992	157	3 190
Zwiększenia	727	154	474	320	1 675
Zmniejszenia, w tym (wymienić jeśli występują):	-	470	134	77	681
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 827	625	1 332	400	4 184

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	-	-	-	-	-
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	25 060	453	42	67	25 622

* w tym wartość netto środków trwałych w budowie	122	-	-	-	122
---	------------	----------	----------	----------	------------

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka użytkuje nabyte w formie długoterminowej umowy leasingu kapitałowego z przyrzeczeniem przeniesienia prawa własności budynków i budowli, środki trwałe o wartości netto na dzień bilansowy 10.478 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 Spółka użytkuje w ramach leasingu operacyjnego: środki transportu o wartości netto 42 tys. zł. oraz sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem o wartości netto 179 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu samochodów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynoszą 51 tys. zł., zaś z tytułu umowy leasingu sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem wynosi 180 tys. zł (rata kapitałowa), odsetki wynoszą 13 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku prawo własności budynków położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 196.000 tys. zł.

Kwota nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w okresie czterech kwartałów 2012 roku wyniosła 675 tys. zł.

Za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011

	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	15 934	4 275	2 550	445	23 204
Zwiększenia	10 817	148	45	6	11 016
- nabycie	10 817	111	45	3	10 976
- inne	-	37	-	3	40
Zmniejszenia	-	2 280	946	246	3 472
- zbycie	-	2 203	775	238	3 216

(tys. zł)

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

- inne, w tym	-	77	171	8	256
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	26 751	2 143	1 649	205	30 748
Wartość umorzenia na początek okresu	645	1 144	1 099	233	3 121
Zwiększenia	455	557	647	69	1 728
Zmniejszenia	-	760	754	145	1 659
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 100	941	992	157	3 190
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	-	-	-	-	-
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	25 651	1 202	657	48	27 558

12. Informacja o istotnych zmianach szacunkowych

12.1. Rezerwy na przyszłe zobowiązania

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

- utworzenie rezerwy na koszty związane z prawami majątkowymi świadectw pochodzenia tzw. „energii kolorowej” za rok 2012 w kwocie 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 1.720 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 5.091 tys. zł (w tym kwota utworzenia w IV kwartale 2012 roku wynosząca 5.091 tys. zł); wywołujące skutek w takiej kwocie na wynik finansowy okresu;
- wykorzystanie w całości rezerwy na koszty związane z prawami majątkowymi świadectw pochodzenia tzw. „energii kolorowej” w kwocie 7.110 tys. zł (w tym kwota wykorzystania za IV kwartał 2012 roku wynosząca 0 zł), nie wywołujące skutku na wynik finansowy okresu.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

- wykorzystanie w całości rezerwy na pozostałe koszty w kwocie 36 tys. zł (w tym kwota wykorzystania za IV kwartał 2012 roku wynosząca 0 zł), nie wywołujące skutku na wynik finansowy okresu;
- rozwiązanie rezerwy na przyszłe odprawy emerytalne w kwocie 82 tys. zł, (w tym kwota rozwiązana w IV kwartale 2012 roku wynosząca 82 tys. zł), wywołująca skutek w takiej wartości na wynik finansowy okresu.

12.2. 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	196
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	145	130
Razem	324	326

W IV kwartale 2012 roku Spółka utworzyła odpisy aktualizujące należności w kwocie 40 tys. zł, natomiast rozwiązała odpisy aktualizujące należności w kwocie 10 tys. zł.

Łącznie w okresie od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku Spółka utworzyła odpisy aktualizujące należności w kwocie 606 tys. zł, natomiast rozwiązała odpisy aktualizujące należności w kwocie 586 tys. zł oraz wystąpiły różnice kursowe z przeliczenia zmniejszające wartość odpisów o 22 tys. zł.

b) zapasy

	(tys. zł)	
	31.12.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące zapasy	-	205

W IV kwartale 2012 roku Spółka nie rozwiązała i nie zawiązywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W okresie od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku Spółka rozwiązała odpis aktualizujący wartość zapasów w kwocie 205 tys. zł. Rozwiązanie wynikało ze sprzedaży zapasów objętych odpisem.

c) długoterminowe aktywa finansowe

	(tys. zł)	
	31.12.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące pozostałe aktywa finansowe	9 500	14 166

W IV kwartale 2012 roku Spółka nie zawiązywała i nie rozwiązywała odpisów aktualizujących długoterminowych pozostałych aktywów finansowych.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

W okresie od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku Spółka rozwiązała odpis aktualizujący wartość długoterminowych pozostałych aktywów finansowych w kwocie 4.666 tys. zł w związku ze sprzedażą tych aktywów.

d) rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne

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

12.3. 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 IV kwartale 2012 roku nastąpił wzrost aktywa podatkowego w kwocie 1.565 tys. zł, z czego całą kwotę rozliczono na zwiększenie zysku brutto.

Narastająco za cztery kwartały 2012 roku nastąpił spadek aktywa podatkowego o kwotę 617 tys. zł, z czego:

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

W IV kwartale 2012 roku nastąpił spadek rezerwy na podatek odroczonego o kwotę 56 tys. zł, z czego całość rozliczono na zwiększenie brutto.

Narastająco za cztery kwartały 2012 roku nastąpił spadek rezerwy na podatek odroczonego o kwotę 40 tys. zł, z czego całość rozliczono na zwiększenie zysku brutto.

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

(tys. zł)

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011	Za okres od 01.01 do 31.12.2012	Za okres od 01.01 do 31.12.2011
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Niewypłacone wynagrodzenia, niezapłacone składki ZUS	59	70	(11)	21
Rezerwa na przyszłe świadczenia pracownicze	1 018	371	647	13
Odsetki od pożyczki, obligacji i zobowiązań	339	399	(60)	312
Rezerwa na energię kolorową	995	1 351	(356)	(1 976)
Odpis aktualizujący zapasy	-	39	(39)	(58)
Strata podatkowa	1 328	1 063	265	761
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	7	(7)	(15)

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

Wycena walutowych kontraktów terminowych	1	151	(150)	151
Transakcje zabezpieczające	-	20	(20)	20
Odpis aktualizujący aktywa dostępne do sprzedaży	1 805	2 691	(886)	2 691
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 545	6 162	(617)	1 920

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej	15 116	15 116	-	674
Kary umowne	760	760	-	760
Odsetki od należności, pożyczek, obligacji i weksli obcych	300	77	223	31
Wycena walutowych kontraktów terminowych	18	201	(183)	201
Transakcje zabezpieczające	-	-	-	-
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16 194	16 154	40	1 666

Obciążenie wyniku netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego			(249)	2 457
Obciążenie innych całkowitych dochodów z tytułu odroczonego podatku dochodowego			906	(2 711)

13. Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych

13.1. Dłużne papiery wartościowe

(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 30.03.2013	150 200	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	15%	31.12.2012 08.11.2012	1 000 250	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
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	

13.2. Kapitałowe papiery wartościowe

W 2012 roku w Spółce nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

14. Segmenty operacyjne

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

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	890 668	3 625	2 289	896 582
Koszty sprzedanych produktów, towarów, materiałów	860 720	3 394	799	864 913
Wynik na sprzedaży	29 948	231	1 490	31 669

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

Koszty sprzedaży	14 813	1	254	15 068
Koszty ogólnego zarządu	20 213	843	43	21 099
Wynik ze sprzedaży netto	(5 078)	(613)	1 193	(4 498)

Przychody i koszty niepodzielne

Przychody operacyjne				6 999
Koszty operacyjne				8 197
Przychody finansowe				12 272
Koszty finansowe				16 039
Podatek dochodowy				(249)
Wynik netto				(9 214)

Wartość aktywów	43 744	17 213	374 525	435 482
-----------------	--------	--------	---------	---------

Zobowiązania i rezerwy	46 098	421	157 838	204 357
------------------------	--------	-----	---------	---------

Nakłady na aktywa trwałe*	34	-	711	745
---------------------------	----	---	-----	-----

* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne

Amortyzacja	263	542	1 053	1 858
-------------	-----	-----	-------	-------

Utrata wartości aktywów	3	37	9 784	9 824
-------------------------	---	----	-------	-------

15. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

15.1. 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	Za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011	Za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012	Za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011
Jednostki zależne	6 358	5 582	981	642
Pozostałe podmioty powiązane	5	1 000	11	31

15.2. Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
Jednostki zależne	31 247	19 131	1 245	1 073
Pozostałe podmioty powiązane	3	-	10	-

16. Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Spółka 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)

	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	103	159
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	103	159
• składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	23 342	3 129
Pożyczki i należności	120 861	96 744
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	246 777	246 975
• aktywa finansowe sklasyfikowane do sprzedaży	-	45 950
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 060	2 489
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	-	-
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	-	-
• składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	171 762	131 684

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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

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

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
1. Wartości z kwotowań aktywów finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	3 163	2 649
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	120 861	96 744
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	270 119	250 104

W kategorii 3 klasyfikowane są posiadane przez Spółkę obligacje komercyjne oraz udziały i akcje dostępne do sprzedaży, w tym akcje przeznaczone przez Spółkę do sprzedaży w okresie roku po dacie podjęcia takiej decyzji. Zmiany w kategorii 3 w okresie czterech kwartałów 2012 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	31.12.2012
Wartość obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	250 104
Podwyższenie kapitałów w trakcie okresu	4 211
Objęcie udziałów w nowo powstałej spółce zależnej	5
Objęcie akcji wskutek konwersji układowej długu na akcje	3
Zakup akcji od innych podmiotów	339
Inne koszty związane z podniesieniem kapitałów w jednostkach zależnych	3
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość udziałów w związku z ich zbyciem	4 666
Sprzedaż udziałów i akcji spółek zależnych	(9 425)
Nabycie obligacji	22 690
Naliczenie odsetek od obligacji	713
Wykup obligacji	(2 750)
Splata odsetek od obligacji	(440)
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	270 119

Wartość zysków i strat zrealizowanych na transakcjach sprzedaży długoterminowych aktywów finansowych oraz wartość zysku na sprzedaży inwestycji wykazana w rachunku zysków i strat za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	31.12.2012
Bilansowa wartość sprzedanych udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży	9 425
Wartość przychodu ze sprzedaży	15 907
Zysk ze zbycia inwestycji wykazany w kosztach finansowych w rachunku zysków i strat	6 482

Bilansowa wartość sprzedanych aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej	1 214
Wartość przychodu ze sprzedaży	840
Strata ze zbycia inwestycji wykazana w kosztach finansowych w rachunku zysków i strat	(374)

Zysk ze zbycia inwestycji wykazany per saldo w rachunku zysków i strat za 3 kwartały 2012	6 108
---	-------

17. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej

W IV kwartale 2012 roku oraz w okresie 12 miesięcy 2012 roku nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poszczególnymi hierarchiami wartości godziwej.

18. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W niniejszym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka dokonała zmiany prezentacji wartości akcji w Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej w Śremie S.A. W II połowie 2010 roku akcje te zostały zakupione z zamiarem ich dalszej odsprzedaży, w związku z czym w poprzednich okresach sprawozdawczych prezentowane były w pozycji bilansu: aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży i traktowane jako majątek obrotowy.

Z uwagi na fakt, że transakcja sprzedaży nie doszła do skutku, a aktywa te nie spełniają obecnie warunków MSSF 5 zaliczenia ich do aktywów przeznaczonych do sprzedaży, w niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym akcje te zostały zaprezentowane jako długoterminowe aktywa finansowe.

19. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W IV kwartale 2012 roku oraz w okresie 12 miesięcy 2012 roku nie dokonano w Spółce wypłaty dywidendy.

20. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki.

21. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

W niniejszym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym 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 Spółki.

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 25 poniżej.

22. 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 Spółka 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 Spółka rozpoczęła negocjacje z bankiem na temat restrukturyzacji warunków spłaty wymagalnego zadłużenia oraz ustanowienia dodatkowych zabezpieczeń na rzecz podmiotu finansującego.

23. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej

Za wyjątkiem okoliczności opisanych w nocy 22 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 Spółki.

24. Korekty błędów poprzednich okresów

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

25. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego

Za wyjątkiem okoliczności opisanych w nocy 22 powyżej, po zakończeniu okresu śródrocznego nastąpiły dodatkowe zdarzenia, które mogą mieć istotny wpływ na kontynuację działalności Spółki.

W dniu 07 grudnia 2012 roku Spółka podpisała z jednym z banków finansujących jej działalność Aneks nr 7 do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym, zgodnie z którym Spółka 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 jednostkowego sprawozdania finansowego wymagana kwota nie została spłacona, a wymagane zabezpieczenia nie zostały ustanowione.

W 2013 roku Spółka 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 Spółki kwotę odszkodowania w wysokości 27.000 tys. zł plus odsetki od 2005 roku tj. około 50.000 tys. zł.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za IV kwartał 2012 roku

W dniu 5 listopada 2012 roku IDEON S.A. otrzymała 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 Spółki 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 sprawozdania finansowego, ewentualny pozytywny efekt rozprawy nie został wykazany w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Katowice, dnia 1 marca 2013 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
Magdalena Gajdzik – Główna Księgowa