



**Śródroczne skrócone skonsolidowane  
sprawozdanie finansowe  
Grupy Kapitałowej IDEON  
za okres od 1 stycznia  
do 30 czerwca 2013 roku**

Katowice, sierpień 2013

## Spis treści

1.	Informacje ogólne o jednostce dominującej.....	6
2.	Czas trwania Spółki .....	6
3.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON za I półrocze 2013 roku .....	7
4.	Skład Grupy Kapitałowej IDEON .....	7
5.	Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej.....	8
6.	Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w I półroczu 2013 roku .....	9
7.	Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A. ....	10
8.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach .....	10
8.1.	Profesjonalny osąd .....	10
8.2.	Niepewność szacunków .....	11
9.	Wskazanie czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne .....	12
10.	Wpływ zmian w składzie jednostek Grupy Kapitałowej w trakcie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.....	12
11.	W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia .....	12
12.	Kontynuacja działalności .....	13
13.	Cykliczność, sezonowość działalności.....	13
14.	Korekty błędów poprzednich okresów.....	13
15.	Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym .....	13
16.	Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2013 roku .....	13
17.	Przyjęte zasady rachunkowości .....	14
17.1.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	15
17.2.	Prawo użytkowania wieczystego gruntów .....	16
17.3.	Nieruchomości inwestycyjne .....	16
17.4.	Wartości niematerialne .....	16
17.5.	Leasing.....	17
17.6.	Aktywa finansowe .....	17
17.7.	Instrumenty pochodne.....	19
17.8.	Rachunkowość zabezpieczeń.....	19
17.9.	Zapasy .....	20
17.10.	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	20
17.11.	Należności.....	21
17.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty .....	21
17.13.	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży .....	22
17.14.	Kapitał własny .....	22
17.15.	Zobowiązania finansowe.....	22
17.16.	Zobowiązania.....	23
17.17.	Rezerwy .....	23
17.18.	Rozliczenia międzyokresowe.....	23

***Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku***

17.19. Utrata wartości aktywów .....	24
17.20. Przychody .....	24
17.21. Koszty finansowania zewnętrznego .....	25
17.22. Opodatkowanie .....	25
17.23. Wynik finansowy .....	25
17.24. Inne całkowite dochody .....	26
17.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych .....	26
18. Stwierdzenie, czy skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych.....	26
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....</b>	<b>28</b>
<b>SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .....</b>	<b>30</b>
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....</b>	<b>31</b>
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....</b>	<b>33</b>
<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....</b>	<b>35</b>
Nota nr 1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	39
Nota nr 2. Prawo wieczystego użytkowania gruntu .....	42
Nota nr 3. Nieruchomości inwestycyjne .....	42
Nota nr 4. Wartości niematerialne.....	43
Nota nr 5. Długoterminowe aktywa finansowe.....	46
Nota nr 6. Zapasy .....	46
Nota nr 7. Należności i rozliczenia międzyokresowe .....	47
A) Należności i rozliczenia międzyokresowe .....	47
B) Należności z tytułu podatku dochodowego.....	49
Nota nr 8. Aktywa finansowe.....	49
A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.....	49
B) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe .....	49
C) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki.....	50
D) Pozostałe aktywa finansowe – walutowe kontrakty terminowe.....	50
Nota nr 9. Utrata wartości aktywów.....	50
Nota nr 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	51
Nota nr 11. Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży .....	51
Nota nr 12. Kapitały.....	51
A) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy .....	52
B) Zmiany liczby akcji.....	52
C) Kapitałowe papiery wartościowe .....	55
D) Kapitał z aktualizacji wyceny .....	55
Nota nr 13. Rezerwy .....	55
Nota nr 14. Kredyty bankowe i pożyczki.....	57
Nota nr 15. Zobowiązania finansowe.....	62
A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego .....	62
B) Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego .....	62
C) Zobowiązania z tytułu wyemitowania dłużnych instrumentów finansowych.....	62
D) Pozostałe zobowiązania finansowe .....	64
Nota nr 16. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe.....	65

***Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku***

A) Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe .....	65
B) Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego .....	66
Nota nr 17. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów .....	66
Nota nr 18. Koszty rodzajowe .....	66
Nota nr 19. Koszty świadczeń pracowniczych .....	67
Nota nr 20. Pozostałe przychody i koszty .....	67
A) Pozostałe przychody .....	67
B) Pozostałe koszty .....	68
Nota nr 21. Przychody i koszty finansowe .....	68
A) Przychody finansowe .....	68
B) Koszty finansowe .....	69
Nota nr 22. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy .....	69
Nota nr 23. Objasnienia do rachunku przeplywów pieniężnych .....	70
Nota nr 24. Segmenty operacyjne .....	70
Nota nr 25. Inwestycje w jednostkach zależnych .....	75
Nota nr 26. Transakcje z podmiotami powiazanymi .....	75
A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiazanymi .....	75
B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiazanymi .....	75
Nota nr 27. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych .....	76
Nota nr 28. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej .....	77
Nota nr 29. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych .....	77
Nota nr 30. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym .....	77
A) Ryzyko walutowe .....	78
B) Ryzyko kredytowe .....	78
C) Ryzyko stopy procentowej .....	79
D) Ryzyko cen towarów .....	80
E) Ryzyko związane z płynnością .....	80
Nota nr 31. Zobowiązania warunkowe .....	81
Nota nr 32. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych .....	81
Nota nr 33. Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postawień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego .....	81
Nota nr 34. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej .....	82
Nota nr 35. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym .....	82

**Podstawowe pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczone na EURO**

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

1. Kurs na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosił: 1 EUR = 4,3292 zł
2. Kurs na dzień 30 czerwca 2012 roku wynosił: 1 EUR = 4,2613 zł
3. Kurs na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił: 1 EUR = 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 EUR obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

1. Kurs średni w I półroczu 2013 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,2140 PLN
2. Kurs średni w I półroczu 2012 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,2246 PLN

Dane finansowe	30.06.2013		30.06.2012		31.12.2012	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	103 841	24 642	497 583	117 782	915 917	219 455
Zysk na działalności operacyjnej	(15 542)	(3 688)	4 051	959	(203 176)	(48 681)
Zysk (strata) brutto	(11 667)	(2 769)	1 870	443	(257 720)	(61 750)
Zysk (strata) netto	(20 309)	(4 819)	(3 313)	(784)	(239 715)	(57 436)
<i>przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</i>	<i>(12 168)</i>	<i>(2 888)</i>	<i>(1 643)</i>	<i>(389)</i>	<i>(226 289)</i>	<i>(54 219)</i>
<i>przypadający na udziały niekontrolujące</i>	<i>(8 141)</i>	<i>(1 932)</i>	<i>(1 670)</i>	<i>(395)</i>	<i>(13 426)</i>	<i>(3 217)</i>
Całkowite dochody ogółem	(22 050)	(5 233)	22 739	5 383	(209 672)	(50 238)
<i>przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej</i>	<i>(13 909)</i>	<i>(3 301)</i>	<i>24 409</i>	<i>5 778</i>	<i>(196 246)</i>	<i>(47 021)</i>
<i>przypadające na udziały niekontrolujące</i>	<i>(8 141)</i>	<i>(1 932)</i>	<i>(1 670)</i>	<i>(395)</i>	<i>(13 426)</i>	<i>(3 217)</i>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 570	1 084	(17 574)	(4 160)	(30 823)	(7 385)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 162)	(276)	(2 474)	(586)	(10 445)	(2 503)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(6 010)	(1 426)	18 794	4 449	41 292	9 894

***Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku***

Dane finansowe (ciąg dalszy)	30.06.2013		30.06.2012		31.12.2012	
	<i>tys. zł</i>	<i>tys. EUR</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. EUR</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. EUR</i>
Przepływy pieniężne netto, razem	(2 602)	(617)	(1 254)	(297)	24	6
Aktywa razem	159 336	36 805	354 029	83 080	200 764	49 108
Zobowiązania razem, w tym:	253 931	58 655	193 313	45 365	273 278	66 846
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>41 755</i>	<i>9 645</i>	<i>47 982</i>	<i>11 260</i>	<i>46 410</i>	<i>11 352</i>
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>212 176</i>	<i>49 010</i>	<i>145 331</i>	<i>34 105</i>	<i>226 868</i>	<i>55 493</i>
Kapitał własny	(94 595)	(21 850)	160 716	37 715	(72 514)	(17 737)
Kapitał podstawowy	343 491	79 343	343 491	80 607	343 491	84 020
Liczba udziałów/akcji w sztukach	343 490 781		343 490 781		343 490 781	
Zysk (strata) netto (zanalizowany) na akcję	(0,75)	(0,18)	(0,10)	(0,02)	(0,70)	(0,17)
Zysk (strata) netto na akcję (PLN/EUR)	(0,06)	(0,01)	(0,01)	(0,00)	(0,70)	(0,17)
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję (PLN/EUR)	(0,06)	(0,01)	(0,01)	(0,00)	(0,70)	(0,17)
Wartość księgowa na akcję (PLN/EUR)	(0,28)	(0,06)	0,47	0,11	(0,21)	(0,05)
Rozwodniona wartość księgowa na akcję (PLN/EUR)	(0,28)	(0,06)	0,47	0,11	(0,21)	(0,05)

## 1. Informacje ogólne o jednostce dominującej

### Nazwa i siedziba 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 zagranicą, na rachunek własny lub osób trzecich, a w szczególności:

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

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

## 2. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

### **3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON za I półrocze 2013 roku**

#### Oświadczenie o zgodności

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

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

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

3.2 Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się dnia 1 stycznia 2013 roku i kończący się 30 czerwca 2013 roku. Jako dane porównywalne w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym prezentowane są dane finansowe za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, natomiast w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku.

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

3.4 Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd jednostki dominującej dnia 30 sierpnia 2013 roku.

### **4. Skład Grupy Kapitałowej IDEON**

Na dzień 30 czerwca 2013 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. w Syktywkarze (Federacja Rosyjska - Republika Komi)

***Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku***

- Canuela Holdings Ltd. (Sp. z o.o.) w Larnace (Cypr)

Inwestycja WoodinterKom GmbH w KSP Polonia Warszawa SSA oraz IDEON S.A. w Idea-Fix sp. z o.o. traktowane są jako inwestycje krótkoterminowe i w związku z tym spółki te nie są konsolidowane.

## **5. Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej**

<b>Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)</b>	<b>Centrozap Finanse Sp. z o.o.</b>
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%

<b>Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)</b>	<b>PEC w Śremie S.A.</b>
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%

<b>Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)</b>	<b>IDEON Real Estate Sp. z o.o.</b>
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%

**Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku**

<b>Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)</b>	<b>WoodinterKom GmbH</b>
Siedziba jednostki	Wiedeń
Nr KRS	FN 317979t
Przedmiot działalności	Spółka celowo-handlowa zarządzająca działalnością obejmującą produkcję i sprzedaż pelletu
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%

<b>Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)</b>	<b>Komi Pellet Sp. z o.o.</b>
Siedziba jednostki	Republika Komi (Federacja Rosyjska)
Jednolity rejestr osób prawnych	1081101001409
Przedmiot działalności	Produkcja i sprzedaż pelletu
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%

<b>Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)</b>	<b>Canuela Holdings Ltd.</b>
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 I półroczu 2013 roku**

W I półroczu 2013 roku IDEON S.A. dokonał wpłaty na kapitał podstawowy spółki Idea-Fix sp. z o.o. i na dzień 30 czerwca 2013 roku IDEON S.A. był jedynym udziałowcem tej spółki. Rejestracja spółki nastąpiła w dniu 10 lipca 2013 roku, a na ostatni dzień okresu sprawozdawczego spółka była w organizacji.

## 7. Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A.

Skład osobowy Zarządu IDEON S.A. na dzień 30 czerwca 2013 roku:

- Prezes Zarządu – Ireneusz Król
- Wiceprezes Zarządu – Damian Kus
- Wiceprezes Zarządu – Mariusz Jabłoński

Po zakończeniu okresu objętego sprawozdaniem, a przed jego publikacją nastąpiły zmiany w składzie zarządu.

Skład osobowy Zarządu IDEON S.A. na dzień sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego:

- Prezes Zarządu – Ireneusz Król
- Wiceprezes Zarządu – Mariusz Jabłoński

Skład osobowy Rady Nadzorczej IDEON S.A. na dzień 30 czerwca 2013 roku:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Ireneusz Nawrocki
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Włodzimierz Grudzień
- Członek Rady Nadzorczej - Adam Szotowski
- Członek Rady Nadzorczej - Ewa Cerek
- Członek Rady Nadzorczej - Andrzej Konieczko

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

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Ireneusz Nawrocki
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Włodzimierz Grudzień
- Członek Rady Nadzorczej - Adam Szotowski
- Członek Rady Nadzorczej - Ewa Cerek
- Członek Rady Nadzorczej - Andrzej Konieczko

## 8. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

### 8.1. Profesjonalny osąd

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

- Klasyfikacja umów leasingu, w których spółki Grupy występują jako leasingobiorca

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

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

## 8.2. Niepewność szacunków

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym, w tym w notach objaśniających. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa spółek na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Ponadto, z uwagi na złożenie wniosku o ogłoszenie upadłości IDEON S.A., niektóre zdarzenia, których nie można było przewidzieć na etapie sporządzania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, mogłyby mieć istotny wpływ na dane finansowe zawarte w tym sprawozdaniu finansowym.

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 należności

Zasady rachunkowości jednostki dominującej przewidują, że odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także przypadkach, gdy ocena sytuacji gospodarczej i finansowej podmiotu wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna. Odpisami aktualizującymi objęte są również należności z tytułu wystawionych i nie zapłaconych not odsetkowych od nieterminowo regulowanych należności.

Ponadto, z uwagi na złożenie przez Spółkę w dniu 3 kwietnia 2013 roku wniosku o ogłoszenie upadłości, na dzień bilansowy odpisami aktualizującymi objęto wartość niektórych należności, dla których terminy wymagalności jeszcze nie minęły, ale ponieważ terminy te były wcześniej przesuwane z uwagi na brak środków niezbędnych do ich uregulowania, w ocenie Zarządu Spółki istnieje poważne ryzyko, że należności te zostaną odzyskane.

- Utrata wartości aktywów finansowych

Zasady rachunkowości jednostki dominującej 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.

Z uwagi na złożenie przez IDEON S.A. w dniu 3 kwietnia 2013 roku wniosku o ogłoszenie upadłości, na dzień bilansowy odpisami aktualizującymi objęto wartość tych aktywów finansowych, dla których w ocenie Zarządu istnieje duża niepewność, że w przypadku realizacji lub sprzedaży ich wartość nie zostanie odzyskana lub na które – mimo podjętych przez Spółkę działań – nie znajdzie się nabywca.

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

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

- Inne rezerwy

W sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2013 roku jednostka dominująca dokonała wyceny innych rezerw na znane i możliwe wiarygodnie do oszacowania na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego kary umowne wynikające z wypowiedzianych przez Klientów kontraktów na sprzedaż energii elektrycznej. Z uwagi na to, że niektóre umowy zostały wypowiedziane niedługo przed sporządzeniem niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, istnieje ryzyko, że ostatecznie nie wszystkie koszty zostaną rozpoznane w odpowiednim okresie sprawozdawczym.

- Podatek odroczony

Z uwagi na zastosowanie w niniejszym sprawozdaniu finansowym zasady kontynuacji działalności, w sprawozdaniu na 30 czerwca 2013 roku wykazano aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego jedynie w takiej wysokości, które z dużą pewnością są możliwe do zrealizowania w okresie 12 miesięcy od daty, na którą sporządzono niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 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 oraz przekształceń dostosowujących zasady rachunkowości spółek do zasad stosowanych w jednostce dominującej.

## **10. Wpływ zmian w składzie jednostek Grupy Kapitałowej w trakcie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym**

W bieżącym okresie sprawozdawczym uzyskano kontrolę nad jednostką zależną Idea-Fix sp. z o.o. (na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego – Idea-Fix sp. z o.o. w organizacji).

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

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

## **12. Kontynuacja działalności**

W dniu 3 kwietnia 2013 roku jednostka dominująca złożyła w Sądzie Rejonowym w Katowicach wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu z wierzycielami. W wyniku głosowania na Wstępnym Zgromadzeniu Wierzycieli w dniu 8 sierpnia 2013 roku układ został przyjęty. Zatwierdzenie układu powinno nastąpić w dniu 4 września 2013 roku. Jednakże z uwagi na szczególną sytuację, w której znalazła się jednostka dominująca, Zarząd zwraca uwagę na możliwość zagrożenia kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości.

Niezależnie od powyższego, skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON za I półrocze 2013 roku 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.

## **13. Cykliczność, sezonowość działalności**

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

## **14. Korekty błędów poprzednich okresów**

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

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

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

## **16. Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2013 roku**

- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 7 Ujawnienia - kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 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 1 Prezentacja pozycji Pozostałych całkowitych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2012 roku lub później),
- MSSF 13 Wycena w wartości godziwej (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Interpretacja do KIMSF 20 Koszty prowadzenia wydobywania w kopalniach odkrywkowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 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:

- MSSF 9 Instrumenty finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później),
- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 12 Ujawnienie na temat zaangażowania w inne jednostki (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 27 Jednostkowe sprawozdanie finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 32 Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2014 roku lub później),
- MSR 36 Ujawnienia odnośnie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 39 Odnowienie instrumentów pochodnych a kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- KIMSF 21 Daniny publiczne (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później).

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

## **17. 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.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

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

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

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

Zaprzestaje się konsolidacji jednostek zależnych z dniem ustania kontroli.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Transakcje i salda

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

Na koniec okresu sprawozdawczego:

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

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych 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.

**17.1. 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.

#### **17.2. 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.

#### **17.3. 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.

#### **17.4. Wartości niematerialne**

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

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

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

- oprogramowanie komputerowe – 2-5 lat,
- licencja na programy komputerowe – 2-5 lat,

- nabyte prawa majątkowe – w okresie użytkowania ustalonego indywidualnie dla składników praw majątkowych.

Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

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

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

## 17.5. 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.

## 17.6. 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, 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.

### **17.7. 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”.

### **17.8. 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 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.

## **17.9. 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.

## **17.10. 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.

## **17.11. 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.

## **17.12. 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.

### 17.13. 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.

### 17.14. 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.

### 17.15. 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.

## **17.16. Zobowiązania**

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

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

Do zobowiązań zalicza się:

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

## **17.17. 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.

## **17.18. 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.

### **17.19. 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.

### **17.20. Przychody**

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

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

- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

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

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

Przychody ze sprzedaży usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia i ujmowane według zasady memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej. Wszystkie naliczone i niezapłacone odsetki od należności obejmowane są odpisem aktualizującym.

Przychody z tytułu dywidend ujmuje się w momencie przyznania praw do dywidendy.

## **17.21. Koszty finansowania zewnętrznego**

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

Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, ujmuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Tego typu koszty finansowania zewnętrznego aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia składnika aktywów, jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że w przyszłości przyniosą one jednostce korzyści ekonomiczne oraz pod warunkiem, że cenę nabycia lub koszt wytworzenia można określić w wiarygodny sposób.

## **17.22. 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.

## **17.23. Wynik finansowy**

Wynik finansowy obejmuje:

- zysk/stratę z działalności operacyjnej

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupa Kapitałowa sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

#### **17.24. 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.

#### **17.25. 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.

### **18. Stwierdzenie, czy skonsolidowane sprawozdania finansowe podlegały przekształceniu w celu zapewnienia porównywalności danych**

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

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku, za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 czerwca 2012 roku oraz od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku zostały sporządzone w oparciu o jednostkowe sprawozdania finansowe spółek wchodzących w skład Grupy, w których dla potrzeb konsolidacji dokonano korekt wynikających z zastosowania zasad MSR oraz przekształceń dostosowujących zasady rachunkowości spółek do zasad stosowanych w jednostce dominującej.

Katowice, dnia 30 sierpnia 2013 roku

.....  
*Ireneusz Król – Prezes Zarządu*

.....  
*Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu*

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

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(tys. zł)

AKTYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2013	Na dzień 31.12.2012
<b>A. Aktywa trwale (długoterminowe)</b>		<b>68 407</b>	<b>78 190</b>
1. Rzeczowe aktywa trwale	Nota nr 1	30 616	55 587
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nota nr 2	4 038	10 750
3. Nieruchomości inwestycyjne	Nota nr 3	4 482	4 485
4. Wartość firmy		-	-
5. Inne wartości niematerialne	Nota nr 4	437	521
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		-	-
7. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Nota nr 5	-	-
8. Długoterminowe aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży	Nota nr 5	245	-
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 22	6 832	6 169
10. Udzielone pożyczki		-	-
11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 7	21 757	678
<b>B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)</b>		<b>90 929</b>	<b>122 574</b>
1. Zapasy	Nota nr 6	253	1 185
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 7	88 232	114 749
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 7	775	188
4. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Nota nr 8	1	1
5. Walutowe kontrakty terminowe	Nota nr 8	-	102
6. Udzielone pożyczki	Nota nr 8	820	175
7. Pozostałe aktywa finansowe	Nota nr 8	62	25
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 10	786	3 388
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 11	-	2 761
<b>Aktywa razem</b>		<b>159 336</b>	<b>200 764</b>

PASYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2013	Na dzień 31.12.2012
<b>A. Kapitał własny</b>		<b>(94 595)</b>	<b>(72 514)</b>
<b>I. Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej</b>		<b>(83 480)</b>	<b>(69 571)</b>
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 12	343 491	343 491
2. Akcje własne		-	-
3. Kapitały rezerwowe i zapasowe		9	9
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	Nota nr 12	-	-
5. Różnice kursowe z konsolidacji		583	2 324
6. Zysk/strata z lat ubiegłych		(415 395)	(189 106)
7. Zysk/strata roku bieżącego		(12 168)	(226 289)
<b>II. Kapitał własny udziałów niekontrolujących</b>		<b>(11 115)</b>	<b>(2 943)</b>
<b>B. Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>41 755</b>	<b>46 410</b>
1. Rezerwy	Nota nr 13	195	213
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 22	84	35
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	8 350	8 572
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 15	24 465	37 534
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 16	8 661	56
<b>C. Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>212 176</b>	<b>226 868</b>
1. Rezerwy	Nota nr 13	7 900	11 902
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	48 909	53 065
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 14	51 151	53 851
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 15	19 058	6 260
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 16	85 158	101 779
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 16	-	11
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
<b>Pasywa razem</b>		<b>159 336</b>	<b>200 764</b>

**SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01. do 30.06.2013	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
<b>A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>	Nota nr 17	<b>103 841</b>	<b>497 583</b>
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	Nota nr 18	<b>97 939</b>	<b>476 207</b>
<b>C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)</b>		<b>5 902</b>	<b>21 376</b>
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 18	362	9 103
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 18	10 991	11 224
F. Pozostałe przychody	Nota nr 20	34 071	5 912
G. Pozostałe koszty	Nota nr 20	44 162	2 910
<b>H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)</b>		<b>(15 542)</b>	<b>4 051</b>
I. Przychody finansowe	Nota nr 21	32 130	2 384
J. Koszty finansowe	Nota nr 21	28 255	12 784
K. Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	Nota nr 21	-	8 219
<b>L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)</b>		<b>(11 667)</b>	<b>1 870</b>
Ł. Podatek dochodowy	Nota nr 22	8 642	1 730
<b>M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-Ł)</b>		<b>(20 309)</b>	<b>140</b>
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	(3 453)
<b>O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)</b>		<b>(20 309)</b>	<b>(3 313)</b>
<i>Przypadający/a na:</i>			
<i>Akcjonariuszy jednostki dominującej</i>		<i>(12 168)</i>	<i>(1 643)</i>
<i>Udziały niekontrolujące</i>		<i>(8 141)</i>	<i>(1 670)</i>

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01. do 30.06.2013	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
<b>A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</b>	Nota nr 17	<b>103 841</b>	<b>497 583</b>
<b>B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	Nota nr 18	<b>97 939</b>	<b>476 207</b>
<b>C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)</b>		<b>5 902</b>	<b>21 376</b>
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 18	362	9 103
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 18	10 991	11 224
F. Pozostałe przychody	Nota nr 20	34 071	5 912
G. Pozostałe koszty	Nota nr 20	44 162	2 910
<b>H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)</b>		<b>(15 542)</b>	<b>4 051</b>
I. Przychody finansowe	Nota nr 21	32 130	2 384
J. Koszty finansowe	Nota nr 21	28 255	12 784
K. Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	Nota nr 21	-	8 219
<b>L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)</b>		<b>(11 667)</b>	<b>1 870</b>
Ł. Podatek dochodowy	Nota nr 22	8 642	1 730
<b>M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-Ł)</b>		<b>(20 309)</b>	<b>140</b>
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	(3 453)
<b>O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)</b>		<b>(20 309)</b>	<b>(3 313)</b>
<i>Przypadający/a na:</i>			
<i>Akcjonariuszy jednostki dominującej</i>		<i>(12 168)</i>	<i>(1 643)</i>
<i>Udziały niekontrolujące</i>		<i>(8 141)</i>	<i>(1 670)</i>

<b>P. Inne całkowite dochody netto</b>		<b>(1 741)</b>	<b>26 052</b>
- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut		-	84
- w tym zysk/strata z wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	26 600
- w tym zysk/strata z różnic kursowych z przeliczenia		(1 741)	(632)
<b>R. Całkowite dochody ogółem</b>		<b>(22 050)</b>	<b>22 739</b>
<i>Przypadający/a na:</i>			
<i>Akcjonariuszy jednostki dominującej</i>		<i>(13 909)</i>	<i>24 409</i>
<i>Udziały niekontrolujące</i>		<i>(8 141)</i>	<i>(1 670)</i>

	<b>Za okres od 01.01. do 30.06.2013</b>	<b>Za okres od 01.01. do 30.06.2012</b>
<b>Zysk/ strata na jedną akcję:</b>		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,06)	(0,00)
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,06)	(0,00)
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	(0,01)
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	(0,01)
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy	(0,06)	(0,01)
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy	(0,06)	(0,01)

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

METODA POŚREDNIA	Za okres od 01.01. do 30.06.2013	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk/ strata brutto	(11 667)	1 870
Korekty o pozycje:	16 237	(19 444)
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	-	-
Amortyzacja	1 476	2 241
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	(136)	(317)
Koszty i przychody z tytułu odsetek	(20 381)	3 720
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	5 606	(4 535)
Zmiana stanu rezerw	(4 049)	(6 904)
Zmiana stanu zapasów	932	1 691
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	48 947	(1 662)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(2 396)	(9 721)
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	(9 838)	(8)
Inne korekty	(3 924)	(3 949)
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej</b>	<b>4 570</b>	<b>(17 574)</b>
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	883	2 031
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	81
Wpływy z tytułu odsetek	1	4
Wpływy z tytułu dywidend	-	-
Splaty udzielonych pożyczek	-	400
Inne wpływy	-	2 500

Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(898)	(4 886)
Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne	(561)	-
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	(5)	(59)
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	(265)	(45)
Udzielone pożyczki	(317)	-
Inne wydatki	-	(2 500)
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(1 162)</b>	<b>(2 474)</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Wpływy z kredytów i pożyczek	2 903	30 733
Wpływy netto z emisji akcji, obligacji, weksli, bonów	100	15 349
Inne wpływy	102	29
Spłata kredytów i pożyczek	(8 081)	(10 575)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(120)	(666)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	(10 600)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	(914)	(4 147)
Inne zobowiązania finansowe	-	(1 329)
<b>Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej</b>	<b>(6 010)</b>	<b>18 794</b>
<b>Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych</b>	<b>(2 602)</b>	<b>(1 254)</b>
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu</b>	<b>3 388</b>	<b>3 364</b>
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu</b>	<b>786</b>	<b>2 110</b>
<b>Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym</b>	<b>-</b>	<b>(4)</b>
<b>Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu</b>	<b>786</b>	<b>2 114</b>

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

(tys. zł)

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Różnice z konsolidacji	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
<b>Saldo na dzień 01.01.2013 roku</b>	<b>343 491</b>	-	9	-	2 324	(415 395)	(69 571)	(2 943)	(72 514)
Przekształcenie sprawozdania	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo na dzień 01.01.2013 roku</b>	<b>343 491</b>	-	9	-	2 324	(415 395)	(69 571)	(2 943)	(72 514)
<b>Dochody całkowite razem</b>	-	-	-	-	(1 741)	(12 168)	(13 909)	(8 141)	(22 050)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(12 168)	(12 168)	(8 141)	(20 309)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	(1 741)	-	(1 741)	-	(1 741)
<b>Pozostałe zmiany w kapitale własnym</b>	-	-	-	-	-	-	-	(31)	(31)
Udziały niekontrolujące	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana udziałów niekontrolujące w związku ze zmianami w kapitałach jednostek zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	-	-	(31)	(31)

Saldo na dzień 30.06.2013 roku	343 491	-	9	-	583	(427 563)	(83 480)	(11 115)	(94 595)
Saldo na dzień 01.01.2012 roku	343 491	-	12	(26 684)	(1 035)	(175 787)	139 997	6 082	146 079
Przekształcenie sprawozdania	-	-	-	-	-	(19 395)	(19 395)	45	(19 350)
Saldo na dzień 01.01.2012 roku	343 491	-	12	(26 684)	(1 035)	(195 182)	120 602	6 127	126 729
<b>Dochody całkowite razem</b>	-	-	-	<b>26 684</b>	<b>3 359</b>	<b>(226 289)</b>	<b>(196 246)</b>	<b>(13 426)</b>	<b>(209 672)</b>
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży	-	-	-	26 600	-	-	26 600	-	26 600
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	84	-	-	84	-	84
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(226 289)	(226 289)	(13 426)	(239 715)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	3 359	-	3 359	-	3 359
<b>Pozostałe zmiany w kapitale własnym</b>	-	-	<b>(3)</b>	-	-	<b>6 076</b>	<b>6 073</b>	<b>4 356</b>	<b>10 429</b>
Udziały niekontrolujące	-	-	(3)	-	-	6 084	6 081	(6 084)	(3)
Zmiana udziałów niekontrolujące w związku ze zmianami w kapitałach jednostek zależnych	-	-	-	-	-	-	-	10 485	10 485
Zmiana udziałów niekontrolujących - korekta PEC	-	-	-	-	-	-	-	(45)	(45)
Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	(8)	(8)	-	(8)
Saldo na dzień 31.12.2012 roku	343 491	-	9	-	2 324	(415 395)	(69 571)	(2 943)	(72 514)

<b>Saldo na dzień 01.01.2012 roku</b>	<b>343 491</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>(26 684)</b>	<b>(1 035)</b>	<b>(175 787)</b>	<b>139 997</b>	<b>6 082</b>	<b>146 079</b>
Przekształcenie sprawozdania	-	-	-	-	-	(19 395)	(19 395)	45	(19 350)
<b>Saldo na dzień 01.01.2012 roku</b>	<b>343 491</b>	<b>-</b>	<b>12</b>	<b>(26 684)</b>	<b>(1 035)</b>	<b>(195 182)</b>	<b>120 602</b>	<b>6 127</b>	<b>126 729</b>
<b>Dochody całkowite razem</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26 684</b>	<b>(632)</b>	<b>(1 643)</b>	<b>24 409</b>	<b>(1 670)</b>	<b>22 739</b>
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów dostępnych do	-	-	-	26 600	-	-	26 600	-	26 600
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	84	-	-	84	-	84
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(1 643)	(1 643)	(1 670)	(3 313)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	(632)	-	(632)	-	(632)
<b>Pozostałe zmiany w kapitale własnym</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 078</b>	<b>6 075</b>	<b>5 173</b>	<b>11 248</b>
Udziały niekontrolujące	-	-	(3)	-	-	6 084	6 081	(6 084)	(3)
Zmiana udziałów niekontrolujące w związku ze zmianami w kapitałach jednostek zależnych	-	-	-	-	-	-	-	11 302	11 302
Zmiana udziałów niekontrolujących - korekta PEC	-	-	-	-	-	-	-	(45)	(45)
Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	(6)	(6)	-	(6)
<b>Saldo na dzień 30.06.2012 roku</b>	<b>343 491</b>	<b>-</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>(1 667)</b>	<b>(190 747)</b>	<b>151 086</b>	<b>9 630</b>	<b>160 716</b>

Katowice, dnia 30 sierpnia 2013 roku

.....  
*Ireneusz Król – Prezes Zarządu*

.....  
*Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu*

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

## NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Za okres od 1 stycznia 2013 do 30 czerwca 2013

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>56 238</b>	<b>10 009</b>	<b>1 917</b>	<b>734</b>	<b>68 898</b>
Zwiększenia	429	399	20	59	907
- nabycie	429	380	20	59	888
- inne	-	19	-	-	19
Zmniejszenia	23 083	8 848	1 605	113	33 649
- zbycie	12 213	8 848	232	110	21 403
- inne	10 870	-	1 373	3	12 246
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(9)	(1)	-	3	(7)
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>33 575</b>	<b>1 559</b>	<b>332</b>	<b>683</b>	<b>36 149</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>6 258</b>	<b>4 713</b>	<b>1 717</b>	<b>563</b>	<b>13 251</b>
Zwiększenia	810	476	80	22	1 388
Zmniejszenia	3 548	4 005	1 507	106	9 166
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	(1)	-	2	1
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>3 520</b>	<b>1 183</b>	<b>290</b>	<b>481</b>	<b>5 474</b>
<b>Odpis aktualizujący z tytułu utruty wartości na początek okresu</b>	<b>60</b>	-	-	-	<b>60</b>
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(1)	-	-	-	(1)
<b>Odpis aktualizujący z tytułu utruty wartości na koniec okresu</b>	<b>59</b>	-	-	-	<b>59</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu*</b>	<b>29 996</b>	<b>376</b>	<b>42</b>	<b>202</b>	<b>30 616</b>
w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych	(8)	-	-	1	(7)
* w tym wartość netto środków trwałych w budowie:\	633	433		35	1 101

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

Na dzień 30 czerwca 2013 roku Grupa nie posiada zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień bilansowy spółki Grupy Kapitałowej użytkują w ramach leasingu operacyjnego środki transportu, komputery i oprogramowanie komputerowe o wartości netto 376 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu na dzień 30 czerwca 2013 roku wynoszą 380 tys. zł. (rata kapitałowa), odsetki wynoszą 11 tys. zł.

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na rzeczowe aktywa trwałe na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosi 888 tys. zł.

W dniu 05 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość naprawczą, jednostka dominująca otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym Umowy leasingu kapitałowego. W miejsce rozwiązywanej umowy leasingu podpisano umowę dzierżawy nieruchomości będącej głównym miejscem prowadzenia działalności Spółki.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku prawo własności budynków położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu wypowiedzianej przez jeden z banków linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz udzielonych gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł. Szczegółowe informacje o wypowiedzianej umowie znajdują się w nocie nr 33.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku na nieruchomościach, gruncie i prawie użytkowania wieczystego położonych w Śremie, stanowiących własność jednostki zależnej PEC w Śremie S.A., ustanowiona jest hipoteka łączna w wysokości 11.250 tys. zł, zabezpieczająca spłatę pożyczki udzielonej osobie fizycznej.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku na nieruchomościach i prawie użytkowania wieczystego 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 30 czerwca 2013 roku na nieruchomościach, gruncie i prawie użytkowania wieczystego położonych w Śremie, stanowiących własność jednostki zależnej PEC w Śremie S.A., ustanowiona jest hipoteka łączna w wysokości 22.500 tys. zł, zabezpieczająca spłatę zobowiązania jednostki dominującej z tytułu kredytu w rachunku bieżącym w BZ WBK S.A. Szczegółowe informacje o wypowiedzianej umowie kredytowej znajdują się w nocie nr 33 poniżej.

W I półroczu 2013 roku Grupa nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>79 063</b>	<b>11 735</b>	<b>3 242</b>	<b>668</b>	<b>94 708</b>
Zwiększenia	1 528	2 587	679	384	5 178
- nabycie	1 099	2 587	679	384	4 749
- inne	429	-	-	-	429

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

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
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	24 005	2 810	1 720	208	28 743
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(101)	(3)	-	(5)	(109)
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>56 238</b>	<b>10 009</b>	<b>1 917</b>	<b>734</b>	<b>68 898</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>5 083</b>	<b>5 655</b>	<b>1 823</b>	<b>364</b>	<b>12 925</b>
Zwiększenia	2 039	1 420	716	395	4 570
Zmniejszenia	855	2 360	822	193	4 230
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	746	1 805	679	98	3 328
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(9)	(2)	-	(3)	(14)
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>6 258</b>	<b>4 713</b>	<b>1 717</b>	<b>563</b>	<b>13 251</b>
<b>Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<b>62</b>	<b>86</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>148</b>
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego	-	86	-	-	86
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(2)	-	-	-	(2)
<b>Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>60</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu*</b>	<b>49 920</b>	<b>5 296</b>	<b>200</b>	<b>171</b>	<b>55 587</b>
w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych	(90)	(1)	-	(2)	(93)
* w tym wartość netto środków trwałych w budowie:	342	81	-	-	423

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Grupa posiada zobowiązania na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 5.265 tys. zł.

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 w postaci nieruchomości o wartości netto na dzień bilansowy 10.478 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umowy leasingu budynków i budowli (rata kapitałowa) w jednostce dominującej na dzień 31 grudnia 2012 roku wynoszą 4.282 tys. zł, zaś odsetki od leasingu wynoszą 1.854 tys. zł.

Ponadto na dzień bilansowy spółki Grupy Kapitałowej użytkują w ramach leasingu operacyjnego środki transportu, komputery i oprogramowanie komputerowe o wartości netto 523 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynoszą 511 tys. zł. (rata kapitałowa), odsetki wynoszą 68 tys. zł.

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

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 149.600 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.

## NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>10 750</b>	<b>10 750</b>
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	6 712	-
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>4 038</b>	<b>10 750</b>
<b>Wartość umorzenia początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
<b>Wartość umorzenia koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>4 038</b>	<b>10 750</b>

W dniu 05 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość naprawczą, jednostka dominująca otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym Umowy leasingu kapitałowego oraz Umowy dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na rzecz Spółki prawa wieczystego użytkowania gruntu, którego wartość wynosiła 6 712 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku prawo własności budynków położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu wypowiedzianej przez jeden z banków linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz udzielonych gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł. Szczegółowe informacje o wypowiedzianej umowie znajdują się w nodzie nr 33.

## NOTA NR 3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>4 488</b>	-
Zwiększenia	-	4 488
Zmniejszenia	-	-
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>4 488</b>	<b>4 488</b>

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

<b>Wartość umorzenia początek okresu</b>	<b>3</b>	<b>-</b>
Zwiększenia	3	3
Zmniejszenia	-	-
<b>Wartość umorzenia koniec okresu</b>	<b>6</b>	<b>3</b>
<b>Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-
<b>Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>4 482</b>	<b>4 485</b>

Nieruchomości inwestycyjne stanowią posiadane przez spółki Grupy Kapitałowej budynki, które zostały zakupione lub przejęte w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, w celu czerpania z nich korzyści ekonomicznych w przyszłości.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku zobowiązanie z tytułu zakupu nieruchomości inwestycyjnej wynosi 4.605 tys. zł.

Nieruchomość inwestycyjna będąca własnością IDEON Real Estate sp. z o.o. stanowi zabezpieczenie kredytu w wysokości 7.000 tys. zł, udzielonego jednostce zależnej przez Bank Spółdzielczy w Jastrzębju oraz innych kredytów i pożyczki otrzymanych przez podmioty trzecie. Wartość hipoteki na nieruchomości wynosi łącznie 29.900 tys. zł.

Nieruchomość inwestycyjna będąca własnością Centrozap Finanse sp. z o.o. stanowi zabezpieczenie kredytu w wysokości 500 tys. zł, udzielonego jednostce zależnej przez Bank Ochrony Środowiska S.A.

#### NOTA NR 4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 1 stycznia 2013 do 30 czerwca 2013

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	-	-	-	<b>1 811</b>	<b>1 811</b>
Zwiększenia	-	-	-	1	1
- nabycie	-	-	-	1	1
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

- zbycie	-	-	-	-	-
- inne, w tym:	-	-	-	-	-
<i>sprzedaż jednostek zależnych</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	-	-	-	<b>1 812</b>	<b>1 812</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	-	-	<b>1 290</b>	<b>1 290</b>
Zwiększenia	-	-	-	85	85
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
<i>sprzedaż jednostek zależnych</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	-	-	-	<b>1 375</b>	<b>1 375</b>
<b>Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
<b>Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	-	-	-	<b>437</b>	<b>437</b>
W tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-

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

W wartościach niematerialnych wykazano wartość posiadanego oprogramowania.

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na wartości niematerialne na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosi 1 tys. zł.

Zobowiązania umowne dotyczące zakupu wartości niematerialnych nie występują.

Wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	-	-	<b>401</b>	<b>1 905</b>	<b>2 306</b>
Zwiększenia	-	-	-	526	526
- nabycie	-	-	-	526	526
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	401	620	1 021
- zbycie	-	-	-	421	421
- inne, w tym:	-	-	401	199	600
<i>sprzedaż jednostek zależnych</i>	-	-	401	199	600
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	-	-	-	<b>1 811</b>	<b>1 811</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	-	<b>21</b>	<b>1 089</b>	<b>1 110</b>
Zwiększenia	-	-	5	578	583
Zmniejszenia	-	-	26	377	403
<i>sprzedaż jednostek zależnych</i>	-	-	26	56	82
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	-	-	-	<b>1 290</b>	<b>1 290</b>
<b>Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu</b>	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
<b>Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	-	-	-	<b>521</b>	<b>521</b>
W tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-

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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

W wartościach niematerialnych wykazano wartość posiadanego oprogramowania.

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na wartości niematerialne na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 526 tys. zł. Zobowiązania umowne dotyczące zakupu wartości niematerialnych nie występują. Wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

#### NOTA NR 5. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują:

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Akcje w innych podmiotach	8 275	3
<i>Odpis aktualizujący wartość akcji w innych podmiotach</i>	<i>(8 030)</i>	<i>(3)</i>
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, w tym:	46 709	49 447
• <i>Obligacje komercyjne będące w posiadaniu IDEON S.A. wraz z odsetkami</i>	<i>20 075</i>	<i>-</i>
• <i>Obligacje komercyjne będące w posiadaniu Centrozap Finanse sp. z o.o.</i>	<i>18 385</i>	<i>-</i>
• <i>Obligacje komercyjne będące w posiadaniu Camuela Holding Ltd.</i>	<i>8 249</i>	<i>-</i>
<i>Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności</i>	<i>(46 709)</i>	<i>(49 447)</i>
<b>Razem</b>	<b>245</b>	<b>-</b>

Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują posiadane przez spółki z Grupy Kapitałowej akcje w innych podmiotach. Z uwagi na istnienie uzasadnionej niepewności co do możliwości odzyskania aktywów oraz zasadę ostrożnej wyceny, na dzień 30 czerwca 2013 roku dokonano odpisów aktualizujących znacznej części posiadanych akcji.

Długoterminowe obligacje komercyjne obejmują wyemitowane przez podmioty trzecie papiery wartościowe o okresie wykupu w latach 2014-2017. Z uwagi na istnienie uzasadnionej niepewności co do możliwości odzyskania całości środków oraz zasadę ostrożnej wyceny, na dzień 30 czerwca 2013 roku dokonano odpisów aktualizujących wartość tych aktywów.

#### NOTA NR 6. ZAPASY

(tys. zł)

30.06.2013	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący (wartość ujemna)	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	190	16	174
Produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	79	-	79
Towary	-	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>269</b>	<b>16</b>	<b>253</b>

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

(tys. zł)

31.12.2012	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący (wartość ujemna)	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	951	16	935
Produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	260	10	250
Towary	-	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>1 211</b>	<b>26</b>	<b>1 185</b>

Na dzień 30 czerwca 2013 roku i na dzień 31 grudnia 2012 roku nie występowały zabezpieczenia na zapasach.

**NOTA NR 7. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

**A) NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
<b>Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):</b>	<b>5 489</b>	<b>41 031</b>
- część długoterminowa	-	-
- <i>od jednostek powiązanych</i>	-	-
- <i>od jednostek pozostałych</i>	-	-
- część krótkoterminowa	5 489	41 031
- <i>od jednostek powiązanych</i>	-	-
- <i>od jednostek pozostałych</i>	5 489	41 031
<b>Przedpłaty:</b>	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
<b>Pozostałe należności (brutto):</b>	<b>304 379</b>	<b>257 490</b>
- część długoterminowa	15 906	503
- część krótkoterminowa	288 473	256 987
<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne:</b>	<b>7 769</b>	<b>451</b>
- część długoterminowa	5 851	175
- część krótkoterminowa	1 918	276
<b>Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>207 648</b>	<b>183 545</b>

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

<b>RAZEM (netto), w tym:</b>	<b>109 989</b>	<b>115 427</b>
<i>Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>21 757</i>	<i>678</i>
<i>Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>88 232</i>	<i>114 749</i>

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

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

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

Ponadto z uwagi na złożenie przez jednostkę dominującą wniosku o ogłoszenie upadłości, na dzień bilansowy odpisami aktualizującymi objęto wartość niektórych należności, dla których terminy wymagalności jeszcze nie minęły, ale ponieważ terminy te były wcześniej przesuwane z uwagi na brak środków niezbędnych do ich uregulowania, w ocenie Zarządu Spółki istnieje poważne ryzyko, że należności te nie zostaną odzyskane.

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

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

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	2 154	1 001
Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	5 213	4 484

Wartość netto (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących) pozostałych należności krótkoterminowych na dzień 30 czerwca 2013 roku wynosi 82.979 tys. zł. Pozostałe należności obejmują głównie należności z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 43.306 tys. zł, należności od Skarbu Państwa z tytułu przyznanego odszkodowania w kwocie 26.665 tys. zł, z tytułu kaucji i depozytów w kwocie 3.786 tys. zł, należności z tytułu rozliczenia umowy leasingu finansowego w kwocie 2.405 tys. zł oraz należności podatkowe w kwocie 876 tys. zł. Należności z tytułu sprzedaży udziałów i akcji w innych podmiotach zostały objęte odpisami aktualizującymi.

Rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe na dzień 30 czerwca 2013 roku w kwocie 5.851 tys. zł. obejmują głównie rozliczenia z tytułu długoterminowej umowy dzierżawy zawartej przez spółkę zależną.

Rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2013 roku w kwocie 1.918 tys. zł obejmują głównie krótkoterminową część opłat z tytułu długoterminowej umowy dzierżawy zawartej przez jednostkę zależną oraz nie rozliczony podatek od nieruchomości.

Należności długoterminowe w wysokości 15.906 tys. zł dotyczą głównie należności z tytułu sprzedanych przez jednostkę zależną środków trwałych.

## B) NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO

Z kwoty odszkodowania od Skarbu Państwa jednostka dominująca zapłaciła podatek dochodowy w wysokości 9.900 tys. zł. Bieżący podatek dochodowy zmniejszający zysk brutto wyniósł 9.125 tys. zł. Nadwyżka w wysokości 775 tys. zł. stanowi należność Spółki wykazaną w aktywach bilansu.

Należności z tytułu podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił 188 tys. zł.

## NOTA NR 8. AKTYWA FINANSOWE

### A) AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Akcje spółek notowanych na giełdzie	-	-
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	1	1
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

Na aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w poszczególnych okresach składają się akcje Mikołowskiego Banku Spółdzielczego S.A.

### B) POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Posiadane przez spółki Grupy Kapitałowej pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe obejmują następujące aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności:

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Krótkoterminowe aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, w tym:	9 881	6 946
• <i>Odsetki od obligacji komercyjnych będących w posiadaniu IDEON S.A.</i>	-	296
• <i>Obligacje komercyjne będące w posiadaniu WoodinterKom GmbH wraz z odsetkami</i>	2 704	-
• <i>Obligacje komercyjne będące w posiadaniu Centrozap Finanse sp. z o.o. wraz z odsetkami</i>	7 115	6 625
• <i>Obligacje komercyjne będące w posiadaniu IDEON Real Estate sp. z o.o.</i>	62	25
<i>Odpis aktualizujący wartość krótkoterminowych aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności</i>	(9 819)	(6 921)
<b>Razem</b>	<b>62</b>	<b>25</b>

Krótkoterminowe obligacje komercyjne obejmują wyemitowane przez podmioty trzecie papiery wartościowe o okresie wykupu w 2013 roku lub odsetki wymagalne w okresie 12 m-cy po zakończeniu roku obrotowego. Z uwagi na istnienie uzasadnionej niepewności co do możliwości odzyskania całości środków oraz zasadę ostrożnej wyceny, na dzień 30 czerwca 2013 roku dokonano odpisów aktualizujących znacznej wartości tych aktywów.

### C) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – UDZIELONE POŻYCZKI

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Pozostałe pożyczki	820	175
<b>Razem</b>	<b>820</b>	<b>175</b>

Na dzień 30 czerwca 2013 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynosi 820 tys. zł i wynika z następujących umów:

- Umowy pożyczki pomiędzy IDEON Real Estate sp. z o.o. a CMS S.A.– oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali roku, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 78 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON Real Estate sp. z o.o. a członkiem zarządu, oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali roku, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 65 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON Real Estate sp. z o.o. a pracownikiem, oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali roku. Saldo należności z tego tytułu wynosi 5 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON Real Estate sp. z o.o. a Regnon S.A.– oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali roku, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 32 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy WoodinterKom GmbH a podmiotem trzecim – oprocentowanie pożyczki wynosi 1% w skali roku. Saldo należności z tego tytułu wynosi 328 tys. zł.
- Umowy pożyczki pomiędzy Komi Pellet sp. z o.o. a podmiotami trzecimi – oprocentowanie pożyczki wynosi 1% w skali roku. Łączne saldo należności z tego tytułu wynosi 312 tys. zł.

### D) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – WALUTOWE KONTRAKTY TERMINOWE

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Kontrakty walutowe ( <i>Forward</i> ) rozliczane zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń	-	-
Kontrakty walutowe ( <i>Forward</i> i opcje) nie spełniające zasad rozliczania zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń	-	102
<b>Razem walutowe kontrakty terminowe (aktywa)</b>	<b>-</b>	<b>102</b>

### NOTA NR 9. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

(tys. zł)

	31.12.2012	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	30.06.2013
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	60	-	-	(1)	59
Odpisy aktualizujące należności	183 545	29 703	(5 600)	-	207 648

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Odpisy aktualizujące zapasy	26	-	(10)	-	16
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	56 372	14 620	(3 538)	-	67 454
<b>RAZEM</b>	<b>240 003</b>	<b>44 323</b>	<b>(9 148)</b>	<b>(1)</b>	<b>275 177</b>

**NOTA NR 10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY**

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Środki pieniężne w banku i w kasie	786	3 388
Lokaty krótkoterminowe	-	-
<b>Razem, w tym:</b>	<b>786</b>	<b>3 388</b>
- środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
- środki pieniężne w banku i w kasie, o ograniczonej możliwości dysponowania	435	3 020

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

**PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ**

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
- przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	-
- przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-	-
- przepływy pieniężne z działalności finansowej	-	-

**NOTA NR 11. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Akcje w innych podmiotach	2 896	2 761
<i>Odpisy aktualizujące wartość akcji w innych podmiotach</i>	<i>(2 896)</i>	-
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>2 761</b>

Na dzień 30 czerwca 2013 roku w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej pozycja aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży obejmuje akcje KSP Polonia Warszawa SSA. Z uwagi na sytuację tej spółki, cała wartość akcji została objęta odpisem aktualizującym.

W lipcu 2013 roku akcje spółki KSP Polonia Warszawa SSA zostały zbyte.

**NOTA NR 12. KAPITAŁY**

W I półroczu 2013 roku nie dokonano w jednostce dominującej wypłaty dywidendy.

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

Pozycja „Różnice z konsolidacji” obejmuje:

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

**A) LICZBA AKCJI SKŁADAJĄCYCH SIĘ NA KAPITAŁ PODSTAWOWY**

	30.06.2013	31.12.2012
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 zł/akcja	343 490 781	343 490 781
<b>Razem</b>	<b>343 490 781</b>	<b>343 490 781</b>

**B) ZMIANY LICZBY AKCJI**

Za okres od 1 stycznia 2013 do 30 czerwca 2013

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	343 490 781
Emisje akcji	-
Na koniec okresu	343 490 781

Wszystkie akcje na dzień 30 czerwca 2013 roku były w pełni opłacone.

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	343 490 781
Emisje akcji	-
Na koniec okresu	343 490 781

Wszystkie akcje na dzień 31 grudnia 2012 roku były w pełni opłacone.

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

Na dzień 30 czerwca 2013 roku i na dzień 31 grudnia 2012 roku kapitał podstawowy IDEON S.A. wynosił 343.491 tys. zł i dzielił się na akcje następujących serii:

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

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

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

### C) KAPITAŁOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE

W okresie od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku w jednostce dominującej i spółkach Grupy Kapitałowej nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

### D) KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	-	<b>(26 684)</b>
Różnice kursowe z tytułu zabezpieczenia kursów walut	-	104
Aktywo z tytułu podatku odroczonego od różnic kursowych stanowiących zabezpieczenie kursów walut	-	(20)
Odpis aktualizujący aktywa dostępne do sprzedaży	-	26 600
Aktywo z tytułu podatku odroczonego od odpisów aktualizujących	-	-
<b>Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	-	-

### NOTA NR 13. REZERWY

Za okres od 1 stycznia 2013 do 30 czerwca 2013

(tys. zł)

	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>5 355</b>	<b>6 760</b>	<b>12 115</b>
-krótkoterminowe na początek okresu	5 142	6 760	11 902
-długoterminowe na początek okresu	213	-	213
Zwiększenia	7	3 097	3 104
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	7	3 097	3 104
-nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	579	6 556	7 135
-wykorzystane w ciągu roku	579	47	626
-rozwiązane ale niewykorzystane	-	6 509	6 509
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	(1)	12	11
Korekta stopy dyskontowej	-	-	-
<b>Wartość na koniec okresu w tym:</b>	<b>4 782</b>	<b>3 313</b>	<b>8 095</b>
-krótkoterminowe na koniec okresu	195	-	195
-długoterminowe na koniec okresu	4 587	3 313	7 900

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
<b>Wartość na początek okresu, w tym:</b>	<b>2 298</b>	<b>7 219</b>	<b>9 517</b>
-krótkoterminowe na początek okresu	2 006	7 219	9 225
-długoterminowe na początek okresu	292	-	292
Zwiększenia	5 460	6 759	12 219
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	5 460	6 759	12 219
-nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	2 402	7 218	9 620
-wykorzystane w ciągu roku	2 064	7 190	9 254
-rozwiązane ale niewykorzystane	338	28	366
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	-	-	-
Korekta stopy dyskontowej	-	-	-
<b>Wartość na koniec okresu w tym:</b>	<b>5 355</b>	<b>6 760</b>	<b>12 115</b>
-krótkoterminowe na koniec okresu	5 142	6 760	11 902
-długoterminowe na koniec okresu	213	-	213

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

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

Pozostałe spółki Grupy Kapitałowej, z uwagi na jej nieistotność, nie tworzą rezerwy na odprawy emerytalne.

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

**NOTA NR 14. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI**

(tys. zł)

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na		Zabezpieczenia
			30.06.2013	31.12.2012	
Kredyt w rachunku bieżącym – Bank Zachodni WBK SA	Odsetki windykacyjne w wysokości trzykrotności stopy kredytu lombardowego NBP, aktualnie 12% w stosunku rocznym	31.01.2013	14 397	14 509	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania w pierwszej kolejności środkami pieniężnymi zgromadzonymi na wszelkich istniejących i przyszłych rachunkach bankowych prowadzonych w banku BZWBK</li> <li>Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową</li> <li>Zastaw rejestrowy i finansowy na 25.000 sztukach niezdematerializowanych akcji na okaziciela serii B Spółki PEC w Śremie S.A.</li> <li>Zastaw rejestrowy i finansowy na 16 457 sztukach niezdematerializowanych akcji imiennych serii A spółki PEC w Śremie S.A.</li> <li>Hipoteka umowna łączna do kwoty 22 500 000 na nieruchomości PEC w Śremie</li> <li>Przystąpienie do długu Spółki WoodinterKom GmbH</li> <li>Zastaw na udziałach w Spółce Centrozap Finanse Sp. z o.o.</li> </ul>
Kredyt w rachunku bieżącym – Bank Zachodni WBK S.A. (dawniej Kredyt Bank S.A.)	Odsetki windykacyjne w wysokości stopy odsetek ustawowych, aktualnie 13% w stosunku rocznym	29.03.2013	9 837	9 935	<ul style="list-style-type: none"> <li>Przystąpienie do długu Spółki WoodinterKom GmbH</li> <li>Zastaw na udziałach w Spółce Centrozap Finanse Sp. z o.o.</li> </ul>
Wyplacona przez PKO BP S.A gwarancja bankowa na rzecz Kopex S.A.	Odsetki liczone wg zmiennej stopy procentowej dla kredytów przeterminowanych i wymagalnych, aktualnie 17% w stosunku rocznym	31.12.2012	6 194	6 727	Zabezpieczenie jak w umowie kredytu w rachunku bieżącym w PKO BP S.A.
Wyplacona przez PKO BP S.A gwarancja bankowa na rzecz Statkraft Markets GMBH	Odsetki liczone wg zmiennej stopy procentowej dla kredytów przeterminowanych i wymagalnych, aktualnie 17% w stosunku rocznym	12.11.2012	4 074	4 091	Zabezpieczenie jak w umowie kredytu w rachunku bieżącym w PKO BP S.A.

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 1,75% w stosunku rocznym	31.08.2013	115	304	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC w Śremie S.A. a Odlewnią Żeliwa w Śremie S.A.</li> <li>• Poręczenie cywilno-prawne IDEON S.A.</li> </ul>
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 1,75% w stosunku rocznym	30.09.2013	1 032	1 048	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC w Śremie S.A. a Spółdzielnią Mieszkaniową w Śremie</li> <li>• Poręczenie PEC Operator</li> </ul>
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 2,50% w stosunku rocznym	30.04.2013	-	2 400	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości minimum 3 600 tys. znajdujących się w Śremie, ul. Grunwaldzka 27, wraz z cesją z polisy ubezpieczeniowej</li> <li>• Poręczenie cywilno-prawne IDEON S.A.</li> </ul>
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych + 2,50% w stosunku rocznym	30.06.2017	414	-	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zastaw rejestrowy na środkach trwałych tj. sieci ciepłowniczej wraz z węzłem grupowym i indywidualnym wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 4 000 tyś.</li> <li>• Poręczenie PEC Operator</li> </ul>
Kredyt długoterminowy (część krótkoterminowa) - Bank Zachodni WBK S.A.	8% w skali roku	31.08.2013	-	9	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy,</li> <li>• Pełnomocnictwa do rachunku prowadzonego w BZWBK SA,</li> <li>• Zastaw rejestrowy na pojeździe marki VOLVO wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej</li> </ul>
Kredyt krótkoterminowy - Bank Ochrony Środowiska S.A.	8,44% w skali roku	30.06.2013	500	500	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy,</li> <li>• Hipoteka kaucyjna na nieruchomości Wolin Kamień Pomorski</li> </ul>
Pożyczka – KSP Polonia Warszawa SSA	10% w skali roku	31.12.2012	-	262	Brak
Pożyczka – KSP Polonia Warszawa SSA	10% w skali roku	28.02.2013	-	183	Brak
Pożyczka - Spółdzielnia Mieszkaniowa	4,5% w skali roku	31.03.2013	-	100	Potrącenie z wierzytelności
Pożyczka – Solar Energy	10% w skali roku	31.12.2013	200	-	Brak
Pożyczka – C-Collect S.A.	6% w skali roku	31.12.2013	349	470	Brak

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

Pożyczka – CMS S.A.	10% w skali roku	31.01.2013	800	800	Brak
Pożyczka - Henderson Sp. z o.o.	24% w skali roku	31.08.2012	229	370	Brak
Pożyczka - Ruch Chorzów S.A.	24% w skali roku	31.07.2013	-	1 000	Brak
Pożyczka - Ruch Chorzów S.A.	24% w skali roku	31.07.2013	7	-	Brak
Pożyczka - Hutnicze Przedsiębiorstwo Remontowe S.A.	15% w skali roku	30.11.2012	500	500	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie pożyczkodawcy
Pożyczka-Odlewnia Żeliwa Śrem S.A.	6% w skali roku	28.02.2013	727	-	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
Pożyczka – Towarzystwo Leasingowe K4 Sp. z o.o.	Nieoprocentowana	31.01.2013	358	1 538	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
		31.12.2012	235	235	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
		19.01.2013	909	909	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
		19.02.2013	787	787	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
		16.03.2013	141	-	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
Pożyczka - Indos S.A.	0,06% dziennie	31.12.2012	-	1 050	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi</li> <li>• Poręczenie udzielone przez Członka Zarządu IDEON S.A. oraz CMS S.A.</li> <li>• Zastaw zwykły na akcjach Ideon S.A. będących w posiadaniu firmy CMS S.A.</li> </ul>
		30.01.2013	-	2 000	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi</li> <li>• Poręczenie udzielone przez Członka Zarządu IDEON S.A., CMS S.A. oraz PRG Mysłowice S.A.</li> <li>• Zastaw zwykły na akcjach Ideon S.A. będących w posiadaniu firmy CMS S.A.</li> </ul>
		30.01.2013	-	500	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi</li> <li>• Poręczenie udzielone przez Członków Zarządu IDEON S.A.</li> </ul>
		30.01.2013	-	600	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi</li> <li>• Poręczenie udzielone przez Członków Zarządu IDEON S.A.</li> </ul>

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

Pożyczka - PRG Mysłówice S.A.	10% w skali roku	31.03.2013	-	27	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie PRG Mysłówice S.A.
	22% w skali roku	31.03.2013	111	653	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie PRG Mysłówice S.A.
	10% w skali roku	15.02.2013	500	-	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie PRG Mysłówice S.A.
	15% w skali roku	04.03.2013	320	-	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie PRG Mysłówice S.A.
Pożyczka – ESM Logistic	10% w skali roku	15.02.2013	-	200	Weksel in blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie ESM Logistics S.A.
		15.04.2013	66	66	Weksel in blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie ESM Logistics S.A.
Pożyczki od osób fizycznych	10% w skali roku	25.04.2013	41	-	Brak
Pożyczki od osób fizycznych	10% w skali roku	20.02.2013	-	232	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę
Kredyt bankowy PKO BP S.A. (część krótkoterminowa długoterminowego kredytu w rachunku bieżącym)	Odsetki liczone wg zmiennej stopy procentowej dla kredytów przeterminowanych i wymagalnych, aktualnie 17% w stosunku rocznym	22.03.2013	41 151	43 630	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy,</li> <li>• Zastaw rejestrowy na 30 mln sztuk akcji IDEON S.A. będących w posiadaniu firmy CMS S.A.</li> <li>• Hipoteka łączna do kwoty 149 600 tys. zł ustanowiona na prawie do wieczystego użytkowania działki gruntowej Katowice, ul. Korczaka 23 oraz prawie wieczystego użytkowania nieruchomości oraz prawie własności budynków posadowionych na tych nieruchomościach, zlokalizowanych w Świętochłowicach przy ulicy Wojska Polskiego</li> <li>• Przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia ww. nieruchomości</li> </ul>
		18.12.2012	10 000	10 000	
Kredyt w ING Bank Śląski S.A. (część krótkoterminowa długoterminowego kredytu)	WIBOR 1M plus 2,50% w stosunku rocznym	30.06.2017	-	221	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zastaw rejestrowy na środkach trwałych tj. sieci ciepłowniczej wraz z węzłem grupowym i indywidualnym wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 4 000 tys. zł</li> <li>• Poręczenie cywilne IDEON S.A.</li> </ul>
Pozostałe – odsetki od pożyczek	-	-	318	694	-

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

Pozostałe – odsetki od kredytów	-	-	5 745	366	-
Pozostałe	-	-	3	-	-
<b>Razem</b>			<b>100 060</b>	<b>106 916</b>	

Długoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na		Zabezpieczenia
			30.06.2013	31.12.2012	
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR 1M plus 2,50% w stosunku rocznym	30.06.2017	1 350	1 572	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zastaw rejestrowy na środkach trwałych tj. sieci ciepłowniczej wraz z węzłem grupowym i indywidualnym wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 4 000 tys. zł</li> <li>• Poręczenie PEC Operator</li> </ul>
Kredyt w Banku Spółdzielczym	9,3 % w skali roku	31.12.2016	7 000	7 000	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Weksel własny niezpełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy,</li> <li>• Poręczenie IDEON S.A. do kwoty 7 000 tys. zł</li> <li>• Poręczenie PRG Mysłowice S.A. do kwoty 7 000 tys. zł</li> <li>• Hipoteka na nieruchomości będącej własnością IDEON Real Estate sp. z o.o. w wysokości 9 100 tys. zł</li> <li>• Pełnomocnictwa do dysponowania środkami na rachunkach kredytobiorcy prowadzonych w Banku Spółdzielczym w Jastrzębiu Zdroju i w BOŚ</li> </ul>
<b>Razem</b>			<b>8 350</b>	<b>8 572</b>	

## NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

### A) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO

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

(tys. zł)

	Na dzień 30.06.2013		Na dzień 31.12.2012	
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
W okresie do 1 roku	143	135	1 638	1 231
W okresie od 1 roku do 5 lat	248	245	6 853	5 578
W okresie powyżej 5 lat	-	-	4 007	3 766
<b>Razem</b>	<b>391</b>	<b>380</b>	<b>12 498</b>	<b>10 575</b>

W dniu 05 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość naprawczą, jednostka dominująca otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym Umowy leasingu kapitałowego. W miejsce rozwiązanej umowy leasingu podpisano umowę dzierżawy nieruchomości będącej głównym miejscem prowadzenia działalności Spółki. W związku z tym, w porównaniu ze stanem z końca poprzedniego roku, na dzień 30 czerwca 2013 roku znacznie zmniejszyła się wartość opłat z tytułu leasingu finansowego.

### B) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU OPERACYJNEGO

Spółka prezentuje zawartą umowę leasingu operacyjnego na sprzęt komputerowy jako leasing finansowy.

W związku z zerwaniem umowy leasingu kapitałowego, o której mowa w nocie 1 (obowiązującej na dzień 31 grudnia 2012 roku), zerwana została także umowa dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na rzecz Spółki prawa wieczystego użytkowania gruntu, stanowiąca integralną część umowy leasingowej. W związku z tym na dzień 30 czerwca 2013 roku Spółka nie posiada umów z tytułu leasingu operacyjnego.

W I półroczu jednostka zależna dokonała sprzedaży części środków trwałych, które w dalszej kolejności zostały wydzierżawione na jej rzecz. Na dzień 30 czerwca 2013 roku zobowiązania z tytułu umowy dzierżawy prezentowane są w pozostałych zobowiązaniach.

### C) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WYEMITOWANIA DŁUŻNYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Obligacje seria M	215	350
Obligacje seria N	1 250	1 250
Obligacje seria R (część krótkoterminowa)	4 782	1 576
Obligacje seria R (część długoterminowa)	-	3 970

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Obligacje seria A (część długoterminowa)	15 000	15 000
Obligacje seria S	-	24
Obligacje seria T	450	850
Obligacje seria U	500	-
<b>Razem</b>	<b>22 197</b>	<b>23 020</b>

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Warunki oprocentowania	Termin wykupu	Wg stanu na dzień 30.06.2013	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	24%	02.04.2013	4 782	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową Przystąpienie do długu WoodinterKom GmbH
Obligacje Seria M	24%	28.02.2013	215	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową poręczony przez członka Zarządu, Blokada 4 mln 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 T	13%	29.01.2013	450	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Obligacje Seria U	13%	29.04.2013	500	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
<b>Razem</b>			<b>22 197</b>	

\* pierwotna data wykupu obligacji – zgodna z warunkami emisji

W związku ze złożeniem przez IDEON S.A. wniosku o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu nastąpiło naruszenie warunków emisji obligacji Spółki, co oznacza możliwość postawienia ich w stan natychmiastowej wymagalności. Zobowiązania wynikające z tych obligacji zostały ujęte w grupie III spisu wierzytelności układowych.

Zmiany w strukturze dłużnych papierów wartościowych w okresie 1 stycznia do 30 czerwca 2013 roku

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Stan na 31.12.2012	Emisja w okresie 1.01.2013 – 30.06.2013	Wykup w okresie 1.01.2013 – 30.06.2013	Stan na 30.06.2013
Obligacje Seria M	350	-	135	215
Obligacje Seria N	1 250	-	-	1 250
Obligacje Seria R	5 546	-	764	4 782
Obligacje Seria A	15 000	-	-	15 000
Obligacje Seria S	24	-	24	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Obligacje Seria T	850	-	400	450
Obligacje Seria U	-	500	-	500
<b>razem</b>	<b>23 020</b>	<b>500</b>	<b>1 323</b>	<b>22 197</b>

Zmiany w strukturze dłużnych papierów wartościowych w okresie 1 stycznia do 31 grudnia 2012 roku

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Stan na 31.12.2011	Emisja w okresie 1.01.2012 – 31.12.2012	Wykup w okresie 1.01.2012 – 31.12.2012	Stan na 31.12.2012
Obligacje Seria J	1 000	-	1 000	-
Obligacje Seria K	6 300	-	6 300	-
Obligacje Seria M	500	-	150	350
Obligacje Seria N	2 000	-	750	1 250
Obligacje Seria O	1 000	-	1 000	-
Obligacje Seria P	3 500	-	3 500	-
Obligacje Seria R	-	9 430	3 884	5 546
Obligacje Seria A	-	15 000	-	15 000
Obligacje Seria S	-	11 170	11 146	24
Obligacje Seria T	-	850	-	850
<b>razem</b>	<b>14 300</b>	<b>36 450</b>	<b>27 730</b>	<b>23 020</b>

**D) POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**

(tys. zł)

<b>DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Emisja instrumentów finansowych – warrantów amerykańskich	9 220	9 220
<b>Razem</b>	<b>9 220</b>	<b>9 220</b>

(tys. zł)

<b>KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Odsetki od obligacji	3 264	789
Zobowiązania z tytułu zakupu akcji	8 432	143
Pozostałe	30	47
<b>Razem</b>	<b>11 726</b>	<b>979</b>

## NOTA NR 16. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

### A) ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:</b>	<b>7 586</b>	<b>38 870</b>
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	<b>7 586</b>	<b>38 870</b>
- od jednostek powiązanych	2	-
- od jednostek pozostałych	7 584	38 870
<b>Przedpłaty:</b>	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
<b>Pozostałe zobowiązania:</b>	<b>86 044</b>	<b>59 388</b>
- część długoterminowa	8 661	-
- część krótkoterminowa	77 383	59 388
<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne:</b>	-	<b>116</b>
- część długoterminowa	-	56
- część krótkoterminowa	-	60
<b>Rozliczenia międzyokresowe przychodów:</b>	<b>189</b>	<b>3 461</b>
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	189	3 461
<b>RAZEM, w tym:</b>	<b>93 819</b>	<b>101 835</b>
<i>Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe</i>	8 661	56
<i>Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe</i>	85 158	101 779

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

Główne pozycje pozostałych zobowiązań na dzień 30 czerwca 2013 roku obejmują zobowiązania z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 48.371 tys. zł, z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w wysokości 5.479 tys. zł, rozrachunki z działalności inwestycyjnej w wysokości 4.605 tys. zł, rozrachunki z tytułu kar umownych w kwocie 7.057 tys. zł oraz rozrachunki z tytułu opłaty zastępczej w handlu energią elektryczną w wysokości 6.941 tys. zł.

Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania z tytułu umowy dzierżawy w jednostce zależnej.

## B) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO

Na dzień 30 czerwca 2013 roku Grupa nie posiada zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. Na dzień 31 grudnia 2012 roku wartość zobowiązań z tego tytułu wyniosła 11 tys. zł.

## NOTA NR 17. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW, TOWARÓW I MATERIAŁÓW

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2013	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Przychody ze sprzedaży produktów	8 451	8 633
Przychody ze sprzedaży usług	1 114	3 264
Przychody ze sprzedaży materiałów	103	124
Przychody ze sprzedaży towarów	94 173	485 562
<b>RAZEM</b>	<b>103 841</b>	<b>497 583</b>

Największy wpływ na wzrost przychodów ma handel energią – przychody ze sprzedaży energii stanowią 91% ogółu przychodów ze sprzedaży.

## NOTA NR 18. KOSZTY RODZAJOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2013	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Amortyzacja środków trwałych	1 391	2 138
Amortyzacja wartości niematerialnych	85	103
Zużycie surowców i materiałów	5 171	7 093
Koszty usług obcych	6 418	11 324
Koszty podatków i opłat	2 532	2 012
Koszty świadczeń pracowniczych	6 507	8 620
Pozostałe koszty	2 591	732
<b>RAZEM</b>	<b>24 695</b>	<b>32 022</b>
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku (minus)	5 318	(159)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby (minus)	-	-
Koszty sprzedaży	362	9 103
Koszty ogólnego zarządu	10 991	11 224
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	89 915	464 353
Koszt własny produktów, towarów i materiałów	97 939	476 207

## NOTA NR 19. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2013	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Koszty wynagrodzeń	5 430	6 775
Koszty ubezpieczeń społecznych	790	1 845
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych	287	-
<b>RAZEM</b>	<b>6 507</b>	<b>8 620</b>

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

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

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

Spółki Grupy Kapitałowej nie realizują innych programów świadczeń pracowniczych.

## NOTA NR 20. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

### A) POZOSTAŁE PRZYCHODY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2013	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	3 712
Odwrócenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów	5 601	557
Umorzenie świadectw pochodzenia energii	-	400
Prowizje z tytułu przelewu wierzytelności	-	856
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	-	2
Otrzymane / naliczone odszkodowania	27 995	-
Pozostała sprzedaż - refaktury	215	260
Pozostałe	260	125
<b>RAZEM</b>	<b>34 071</b>	<b>5 912</b>

## B) POZOSTAŁE KOSZTY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2013	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5 588	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	24 333	-
Utworzone rezerwy (energia kolorowa)	1 115	1 965
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności	-	315
Darowizny	-	12
Koszty refakturowane	220	304
Spisane należności	55	294
Koszty zajęć i egzekucji, sądowe	-	4
Odszkodowania, kary	11 802	-
Pozostałe	1 049	16
<b>RAZEM</b>	<b>44 162</b>	<b>2 910</b>

## NOTA NR 21. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

### A) PRZYCHODY FINANSOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2013	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Przychody z tytułu odsetek, w tym dotyczące:	31 067	1 444
- pożyczek	611	-
- obligacji	711	-
- należności	915	-
- pozostałe - odszkodowanie od Skarbu Państwa	28 693	-
- pozostałe	137	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	972	-
Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe	88	911
Pozostałe	3	29
<b>RAZEM</b>	<b>32 130</b>	<b>2 384</b>

Zysk ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	-	8 219
<b>RAZEM</b>	<b>-</b>	<b>10 603</b>

## B) KOSZTY FINANSOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2013	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	10 773	5 664
- kredytów bankowych i pożyczek	6 909	2 437
- obligacji	2 821	2 269
- zobowiązań	571	956
- pozostałe	472	2
Strata ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	16 647	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	526
Koszty uzyskanych poręczeń i gwarancji	-	497
Strata z tytułu sprzedaży wierzytelności	-	209
Prowizje factoringowe	-	32
Aktualizacja wartości inwestycji	-	4 943
Prowizje finansowe dot. kredytów i pożyczek	98	569
Prowizje od obligacji	75	230
Odpisy aktualizujące należności z tyt. odsetek	571	-
Wycena walutowych kontraktów terminowych	89	89
Pozostałe	2	25
<b>RAZEM</b>	<b>28 255</b>	<b>12 784</b>

## NOTA NR 22. PODATEK DOCHODOWY I ODROZONY PODATEK DOCHODOWY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2013	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
a) część bieżąca	9 125	-
b) część odroczone	(483)	1 730
<b>RAZEM</b>	<b>8 642</b>	<b>1 730</b>

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

Narastająco za I półrocze 2013 roku nastąpił wzrost aktywa podatkowego o kwotę 663 tys. zł, z czego całość rozliczono na zwiększenie zysku brutto.

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

Narastająco za I półrocze 2013 roku nastąpił wzrost rezerwy na podatek odroczony w kwocie 49 tys. zł, z czego całość rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

**NOTA NR 23. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	(tys. zł)
Bilansowa zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	4 851
Rozliczenie nabycia obligacji z rozrachunkami z działalności operacyjnej	3 670
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	(75)
Rozliczenie udzielonych pożyczek z rozrachunkami z działalności operacyjnej	(4 985)
Zmiana stanu należności z tytułu konwersji należności na pożyczki	5 461
Należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	15 421
Odszkodowanie przyznane jednostce dominującej od Skarby Państwa	26 665
Pozostałe korekty	(2 061)
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych wykazana w skonsolidowanym rachunku przepłyów pieniężnych	48 947

Bilansowa zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(8 298)
Rozliczenie nabycia majątku finansowego z rozrachunkami z działalności operacyjnej	(5 212)
Rozliczenie otrzymanych pożyczek z rozrachunkami z działalności operacyjnej	(6 209)
Rozliczenie obligacji własnych z rozrachunkami z działalności operacyjnej	(1 242)
Rozliczenie płatności z tytułu umów leasingu finansowego	(10 139)
Rozliczenie zobowiązań z odszkodowaniem Skarbu Państwa	29 885
Pozostałe korekty	(1 181)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych wykazana w skonsolidowanym rachunku przepłyów pieniężnych	(2 396)

<b>Pozycje wykazane jako „Pozostałe korekty”</b>	
Rozliczenie zerwanej umowy leasingowej	10 863
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych	16 420
Odpis aktualizujący wartość nabytych obligacji	(3 052)
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	75
Odszkodowanie od Skarbu Państwa – kwota główna	(27 858)
Pozostałe korekty	(372)
„Pozostałe korekty” wykazane w rachunku przepłyów pieniężnych	(3 924)

**NOTA NR 24. SEGMENTY OPERACYJNE**

Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku zostały przedstawione poniżej.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

	Rynek energetyczny	Rynek energii cieplnej	Działalność inwestycyjna - segment sprzedany	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM	KOREKTY KONSOLIDACYJNE	SKONSOLIDOWANE
Przychody netto ze sprzedaży	94 430	8 554	76	1 047	104 107	(266)	103 841
Koszty własny sprzedaży	89 913	7 676	65	752	98 406	(467)	97 939
<b>Wynik na sprzedaży</b>	<b>4 517</b>	<b>878</b>	<b>11</b>	<b>295</b>	<b>5 701</b>	<b>201</b>	<b>5 902</b>
Koszty sprzedaży	362	-	-	-	362	-	362
Koszty ogólnego zarządu	7 640	1 303	3 437	893	13 273	(2 282)	10 991
<b>Wynik ze sprzedaży netto</b>	<b>(3 485)</b>	<b>(425)</b>	<b>(3 426)</b>	<b>(598)</b>	<b>(7 934)</b>	<b>(2 483)</b>	<b>(5 451)</b>
<b>Przychody i koszty niepodzielne</b>							
Pozostałe przychody					34 184	(113)	34 071
Pozostałe koszty					21 470	22 692	44 162
Przychody finansowe					32 223	(93)	32 130
Koszty finansowe					34 477	(6 222)	28 255
Zysk ( strata ) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych					-	-	-
Podatek dochodowy					8 724	(82)	8 642
<b>Wynik netto</b>					<b>(6 198)</b>	<b>(14 111)</b>	<b>(20 309)</b>
<b>Wartość aktywów</b>	7 417	52 207	105 171	273 430	<b>438 225</b>	(278 889)	<b>159 336</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy</b>	19 586	13 693	48 296	225 474	<b>307 049</b>	(53 118)	<b>253 931</b>
<b>Nakłady na aktywa trwale**</b>	9	839	-	41	<b>889</b>	-	<b>889</b>
** dot. nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne, prawo wieczystego użytkowania							
<b>Amortyzacja</b>	66	1 117	28	472	<b>1 683</b>	(207)	<b>1 476</b>
<b>Utrata wartości aktywów</b>	301	346	85 371	408 611	<b>494 629</b>	(219 452)	<b>275 177</b>

Segmenty operacyjne wyodrębniono ze względu na wartość osiąganych przychodów oraz zaangażowanych aktywów. Podział działalności na segmenty wynika z wewnętrznej struktury organizacyjnej spółek Grupy Kapitałowej i został oparty na kryterium zróżnicowanych produktów i usług Grupy.

Czynnikiem decydującym o wyodrębnieniu segmentu związanego z handlem energią elektryczną jest specyfika środowiska gospodarczego (platformy obrotu energią) oraz towaru. Działalność w tym zakresie cechuje się dużym wolumenem obrotu i wymaga znacznych środków finansowych w celu zabezpieczenia płynności. Segment osiąga swoje przychody z tytułu zakupu i sprzedaży energii elektrycznej. Przychody rynku energetycznego przekraczają 10% wartości łącznych przychodów Spółki i dotyczą jednego towaru – energii elektrycznej.

Czynnikiem decydującym o wyodrębnieniu segmentu związanego z handlem energią ciepłą jest specyfika środowiska gospodarczego oraz towaru, jak również znaczny udział przychodów w wartości przychodów Grupy. Segment osiąga swoje przychody z tytułu wytwarzania i sprzedaży energii cieplnej. Przychody rynku energii cieplnej przekraczają 8% wartości łącznych przychodów Spółki i dotyczą jednego towaru.

Pozostała działalność obejmuje głównie wynajem nieruchomości, które stanowią znaczącą wartość rzeczowych aktywów spółek Grupy.

Wyodrębnione segmenty nie uzyskują przychodów w wyniku transakcji zawartych pomiędzy nimi.

Nie wystąpiły różnice w zakresie podstawy wyodrębnienia segmentów lub podstawy wyceny zysku lub straty segmentu w porównaniu z ostatnim rocznym sprawozdaniem finansowym.

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

W 2012 roku zaprzestano działalności produkcyjno-usługowej dla przemysłu ciężkiego. Maszyny i urządzenia związane z tą działalnością zostały sprzedane, natomiast nieruchomości są wynajmowane.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

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

**Przychody i koszty niepodzielne**

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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

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

#### NOTA NR 25. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

Nazwa jednostki	Udział w kapitale w %		
	Siedziba	Na dzień 30.06.2013	Na dzień 31.12.2012
Centrozap Finanse Sp. z o.o.	Katowice	97,42%	97,42%
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.	Katowice	100%	100,00%
Ideon Real Estate sp. z o.o.	Katowice	100%	100%
WoodinterKom GmbH	Wiedeń, Austria	72%	72%
Canuela Holdings Limited	Larnaka, Cypr	100%	100%
Komi Pellet sp. z o.o. (dawniej CentroBudKom Sp. z o.o. )	Syktwykar, Rosja	Udział WoodinterKom GmbH 100%	Udział WoodinterKom GmbH 100%
Idea-Fix Sp. z o.o. w organizacji	Katowice	100%	-

#### NOTA NR 26. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

##### A) KWOTY TRANSAKCJI ZAWARTYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych
	Za okres od 01.01.2013 do 30.06.2013	
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	1 511

##### B) KWOTY ROZRACHUNKÓW Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	Na dzień 30.06.2013	
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	1 353	887

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

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

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 30 czerwca 2013 roku spółka ta nie była konsolidowana.

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

W I półroczu 2013 roku jednostka dominująca utworzyła spółkę Idea-Fix sp. z o.o. i jest obecnie jedynym udziałowcem tej spółki. Inwestycja ta ma charakter krótkoterminowy i w związku z tym na dzień 30 czerwca 2013 roku spółka ta nie była konsolidowana.

### **NOTA NR 27. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH**

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Grupa posiadała na dzień 30 czerwca 2013 roku, nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za ten okres, ponieważ:

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

Wartość bilansowa i wartość godziwa poszczególnych kategorii należności i zobowiązań finansowych na dzień 30 czerwca 2013 roku została przedstawiona poniżej.

(tys. zł)

	<b>30.06.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	1	103
• <i>wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu</i>	1	103
• <i>składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu</i>	-	-
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	62	25
Pożyczki i należności	102 164	113 297
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	245	2 761
• <i>aktywa finansowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</i>	-	2 761
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	786	3 388
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	-	-
• <i>wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu</i>	-	-
• <i>składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu</i>	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	239 704	243 738
· <i>zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	7 586	38 870
· <i>pozostałe zobowiązania finansowe</i>	123 708	89 380
· <i>kredyty i pożyczki zaciągnięte</i>	108 410	115 488
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	380	10 608

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują głównie 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.

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

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

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
1. Wartości z kwotowań aktywów/zobowiązań finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	787	3 491
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	102 164	113 297
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	307	2 786

W kategorii 3 klasyfikowane są posiadane przez jednostkę dominującą akcje przeznaczone do sprzedaży w okresie roku po dacie podjęcia takiej decyzji oraz obligacje utrzymywane przez spółki Grupy Kapitałowej do terminu ich wymagalności. Zmiany w kategorii 3 w I półroczu 2013 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	30.06.2013
Wartość obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	-
Wartość obligacji, udziałów i akcji utrzymywanych do terminu wymagalności na początek okresu	25
Objęcie udziałów i akcji	8 172
Zmiana stanu obligacji	37
Odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji	(7 927)
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	245
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji utrzymywanych do terminu wymagalności na koniec okresu	62

W I półroczu 2013 roku nie dokonano transakcji sprzedaży i udziałów prezentowanych uprzednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

**NOTA NR 28. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ**

W I półroczu 2013 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poszczególnymi hierarchiami wartości godziwej.

**NOTA NR 29. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH**

W I półroczu 2013 roku w Grupie nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

**NOTA NR 30. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM**

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

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

## A) RYZYKO WALUTOWE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## B) RYZYKO KREDYTOWE

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

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

1) Ryzyko płatności

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

2) Ryzyko zastąpienia

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

3) Limity ryzyka kredytowego

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

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

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

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

**C) RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ**

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

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

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

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

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

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

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

#### **D) RYZYKO CEN TOWARÓW**

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

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

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

#### **E) RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOCIĄ**

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

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

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

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

Okoliczności utraty płynności finansowej przez jednostkę dominującą, skutkujące złożeniem w kwietniu 2013 roku wniosku o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu i dalszymi wydarzeniami z tym związanymi, zostały opisane w notach nr 33 i 35 poniżej oraz w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej IDEON za 2012 rok i za I półrocze 2013 roku.

**NOTA NR 31. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE**

(tys. zł)

Pozycje pozabilansowe	30.06.2013	31.12.2012
<b>Należności warunkowe, w tym:</b>	<b>310</b>	<b>19 470</b>
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	310	19 470
<b>Zobowiązania warunkowe, w tym:</b>	<b>195 543</b>	<b>200 512</b>
Poręczenia	56 225	56 552
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	2 623	8 537
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek	136 695	135 423

**NOTA NR 32. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH**

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęto rozliczenia z tytułu zakończonych spraw sądowych zarówno po stronie aktywów jak i pasywów. Za wyjątkiem sprawy przeciwko Skarbowi Państwa, o której mowa dalej oraz w nocie 35, kwoty należności i zobowiązań były nieistotne i łącznie nie przekroczyły 10% wartości bezwzględnej kapitałów własnych jednostki dominującej.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku, mimo pozytywnego dla Spółki wyroku sądu kończącego długoletni proces, wciąż nie zakończona jest sprawa przeciwko Skarbowi Państwa o zapłatę odszkodowania, którego wysokość przekracza 10% wartości bezwzględnej kapitałów własnych IDEON S.A. Stan sprawy sądowej został przedstawiony w nocie 35 poniżej.

**NOTA NR 33. NIESPŁACONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTAWIENÍ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO**

1. Kredyt w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski S.A.

W dniu 14 marca 2013 roku Zarząd jednostki dominującej otrzymał wypowiedzenie umowy kredytu w formie limitu kredytowego wielocelowego z lutego 2008 roku z późniejszymi zmianami.

Do końca okresu sprawozdawczego zobowiązanie to nie zostało spłacone.

Prowadzone negocjacje dotyczące restrukturyzacji zobowiązań doprowadziły do podpisania w dniu 1 sierpnia 2013 roku (czyli po zakończeniu okresu sprawozdawczego) porozumienia, na mocy którego Bank miał zgłosić całą wierzytelność do układu (także w części zabezpieczonej na majątku IDEON S.A.) oraz głosować za przyjęciem układu.

Wierzytelność IDEON S.A. wobec PKO BP S.A. w kwocie łącznej 67 826 850,24 zł znalazła się na Spisie Wierzycieli pod pozycją 1, z tym, że część wierzytelności w wysokości 20 368 000 zł (odpowiadającej

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

wartości rynkowej nieruchomości, na których wpisano hipoteki na rzecz PKO BP S.A.) znalazła się w grupie 3, a pozostała część w grupie 2.

W dniu 8 sierpnia 2013 roku PKO BP S.A. – zgodnie z zawartym porozumieniem – na Wstępnym Zgromadzeniu Wierzycieli głosował za przyjęciem układu.

2. Kredyt w Banku Zachodnim WBK S.A

W dniu 22 marca 2013 roku Zarząd otrzymał wypowiedzenie umowy kredytu obrotowego z dnia 15 października 2012 roku (udzielonego przez Kredyt Bank S.A., którego BZ WBK S.A. jest następcą prawnym).

Do końca okresu sprawozdawczego zobowiązanie to nie zostało spłacone.

Prowadzone negocjacje dotyczące restrukturyzacji zobowiązań doprowadziły do podpisania w dniu 7 sierpnia 2013 roku (czyli po zakończeniu okresu sprawozdawczego) porozumienia, na mocy którego BZ WBK miał zgłosić całą wierzytelność do układu (także w części zabezpieczonej na majątku IDEON S.A.) oraz głosować za przyjęciem układu.

Wierzytelność IDEON S.A. wobec BZ WBK w kwocie łącznej 25 980 093,58 zł znalazła się na Spisie Wierzycieli pod pozycją 2, z tym, że część wierzytelności w wysokości 5 000 000 zł (odpowiadającej wartości zabezpieczeń na majątku IDEON S.A.) znalazła się w grupie 3, a pozostała część w grupie 2.

W dniu 8 sierpnia 2013 roku BY WBK – zgodnie z zawartym porozumieniem – na Wstępnym Zgromadzeniu Wierzycieli głosował za przyjęciem układu.

**NOTA NR 34. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ**

Za wyjątkiem okoliczności opisanych w notach 33 i 35, w okresie od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 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.

Zarząd jednostki dominującej zdaje sobie sprawę z trudnej sytuacji finansowej Spółki, jednakże zakłada, iż podjęte działania restrukturyzacyjne pozwolą zachować ciągłość działania IDEON S.A. oraz zapewnić wykonanie układu.

**NOTA NR 35. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM**

Za wyjątkiem okoliczności opisanych w notach 33 powyżej, po zakończeniu roku nastąpiły dodatkowe zdarzenia, które mogą mieć istotny wpływ na kontynuację działalności jednostki dominującej.

a) Głosowanie wierzycieli nad przyjęciem układu

W dniu 8 sierpnia 2013 roku w Sądzie Rejonowym Katowice Wschód – Wydział X Gospodarczy w Katowicach odbyło się Wstępne Zgromadzenie Wierzycieli, na którym miało miejsce głosowanie w przedmiocie przyjęcia postępowania układowego Spółki, zgodnie z jej propozycjami układowymi. Głosowanie obejmowało trzy kategorie Wierzycieli.

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

- I. W kategorii (grupie) I –szej głosowało: 31 Wierzycieli na łączną sumę: 3.435.682,87 zł. Za przyjęciem układu, zgodnie z przedstawionymi propozycjami, głosowało 27 wierzycieli na łączną kwotę: 2.939.487,59 zł, co stanowiło w tej grupie 85,56 % głosów.
- II. W kategorii (grupie) II –giej głosowało: 38 Wierzycieli na łączną sumę: 131.527.700,05 zł. Za przyjęciem układu, zgodnie z przedstawionymi propozycjami, głosowało 27 wierzycieli na łączną kwotę: 113.398.992,13 zł, co stanowiło w tej grupie 86,22 % głosów.
- III. W kategorii (grupie) III –ciej głosowało: 2 Wierzycieli na łączną sumę: 25.368.000,00 zł. Za przyjęciem układu, zgodnie z przedstawionymi propozycjami, głosowało 2 wierzycieli na łączną kwotę: 25.368.000,00 zł, co stanowiło w tej grupie 100 % głosów.

W wyniku przeprowadzonego głosowania układ został przyjęty. Postanowienie w przedmiocie zatwierdzenia układu ma zostać wydane przez Sąd Rejonowy Katowice Wschód – Wydział X Gospodarczy w Katowicach, w dniu 4 września.

b) Wyrok w procesie sądowym IDEON S.A. ze Skarbem Państwa

W dniu 30 lipca 2013 roku Spółka otrzymała odpis skargi kasacyjnej od wyroku Sądu Apelacyjnego w Katowicach z dnia 24 lipca 2013 roku wraz z wnioskiem o wstrzymanie zaskarżonego orzeczenia. Spółka wniosła odpowiedź do Sądu Apelacyjnego.

W dniu 18 lipca 2013 roku Sąd Apelacyjny w Katowicach wydał postanowienie w przedmiocie wstrzymania wykonania wyroku Sądu Okręgowego w Katowicach z dnia 25 października 2012 roku w punkcie 1 i 3, do czasu zakończenia Postępowania kasacyjnego. Postanowienie Sądu zostało wydane na podstawie Art. 388 kpc (kodeksu postępowania cywilnego) i zawartego w skardze kasacyjnej wniosku Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa.

W związku z tym samym postępowaniem (odszkodowania od Skarbu Państwa) Prokuratura Generalna Skarbu Państwa na wniosek UKS w Katowicach oraz Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach, zwróciła się do Sądu Okręgowego w Katowicach Wydział Cywilny, z wnioskiem o pozbawienie klauzuli wykonalności tytułu egzekucyjnego opartego na wyroku Sądu Okręgowego w Katowicach II Wydział Cywilny z dnia 25 października 2012 roku. Sąd Okręgowy w Katowicach swoim wyrokiem z dnia 30 lipca 2013 roku postanowił oddalić wniosek Prokuraturii Skarbu Państwa.

W dniu 27 sierpnia 2013 roku Spółka otrzymała informację o przesłaniu w dniu 13 sierpnia 2013 roku przez Sąd Apelacyjny w Katowicach skargi kasacyjnej Prokuraturii Generalnej oraz odpowiedzi Spółki do Sądu Najwyższego. Spółka oczekuje na wydanie przez Sąd Najwyższy orzeczenia dotyczącego skargi kasacyjnej w tzw. przedsądzie.

c) Prowadzone postępowania egzekucyjne

W związku z trudną sytuacją finansową Spółki i opóźnieniami w regulowaniu zobowiązań, część wierzycieli Spółki prowadziło i nadal prowadzi postępowania egzekucyjne. Na podstawie art. 39 Ustawy Prawo upadłościowe i naprawcze Sąd Rejonowy w kolejnych postanowieniach dokonywał „zabezpieczeń majątku dłużnika poprzez zawieszenie sądowych i administracyjnych postępowań egzekucyjnych”. Zawieszeniami objęto znaczną część toczących się postępowań egzekucyjnych.

Wierzytelności te zostały ujęte w Spisie Wierzytelności i stały się zobowiązaniami układowymi.

*Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku*

Ponadto po wydaniu postanowienia w przedmiocie zatwierdzenia układu, które odbędzie się w Sądzie Rejonowym Katowice Wschód – Wydział X Gospodarczy w Katowicach, w dniu 4 września 2013 roku i po jego uprawomocnieniu się, zawieszono postępowania egzekucyjne zostaną umorzone.

Katowice, dnia 30 sierpnia 2013 roku

.....  
*Ireneusz Król – Prezes Zarządu*

.....  
*Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu*

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