



**Śródroczne skrócone jednostkowe
sprawozdanie finansowe
IDEON S.A.
za okres od 1 stycznia
do 30 czerwca 2013 roku**

Katowice, sierpień 2013

Spis treści

1.	Informacje ogólne o Spółce.....	6
2.	Czas trwania Spółki.....	6
3.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A. za I półrocze 2013 roku	7
4.	Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A.	7
5.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	8
5.1.	Profesjonalny osąd.....	8
5.2.	Niepewność szacunków.....	8
6.	Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	10
7.	Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	10
8.	W przypadku jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia.....	10
9.	Kontynuacja działalności	10
10.	Cykliczność, sezonowość.....	10
11.	Korekty błędów poprzednich okresów.....	10
12.	Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.....	10
13.	Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2013 roku.....	10
14.	Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	12
14.1.	Rzeczowe aktywa trwałe	12
14.2.	Prawo użytkowania wieczystego gruntów	12
14.3.	Nieruchomości inwestycyjne.....	12
14.4.	Wartości niematerialne	13
14.5.	Leasing	13
14.6.	Aktywa finansowe	13
14.7.	Instrumenty pochodne	15
14.8.	Rachunkowość zabezpieczeń.....	15
14.9.	Zapasy.....	16
14.10.	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17
14.11.	Należności	18
14.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	18
14.13.	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	18
14.14.	Kapitał własny	18
14.15.	Zobowiązania finansowe	19
14.16.	Zobowiązania.....	19
14.17.	Rezerwy	19
14.18.	Rozliczenia międzyokresowe	20
14.19.	Utrata wartości aktywów	20
14.20.	Przychody	21

14.21.	Koszty finansowania zewnętrznego.....	22
14.22.	Opodatkowanie.....	22
14.23.	Wynik finansowy.....	22
14.24.	Inne całkowite dochody.....	22
14.25.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	23
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....		24
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....		26
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....		27
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....		29
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....		31
Nota nr 1. Rzeczowe aktywa trwale.....		33
Nota nr 2. Prawo wieczystego użytkowania gruntu.....		35
Nota nr 3. Inne wartości niematerialne.....		36
Nota nr 4. Długoterminowe aktywa finansowe.....		37
Nota nr 5. Zapasy.....		38
Nota nr 6. Należności i rozliczenia międzyokresowe.....		39
A)	Należności i rozliczenia międzyokresowe.....	39
B)	Należności z tytułu podatku dochodowego.....	40
Nota nr 7. Aktywa finansowe.....		40
A)	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.....	40
B)	Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe.....	41
C)	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe.....	41
D)	Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki.....	41
E)	Pozostałe aktywa finansowe – walutowe kontrakty terminowe.....	43
Nota nr 8. Utrata wartości aktywów.....		43
Nota nr 9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....		43
Nota nr 10. Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.....		43
Nota nr 11. Kapitały.....		44
A)	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy.....	44
B)	Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy.....	44
C)	Zmiany liczby akcji.....	44
D)	Kapitałowe papiery wartościowe.....	47
E)	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny.....	47
Nota nr 12. Rezerwy.....		47
Nota nr 13. Kredyty bankowe i pożyczki.....		49
Nota nr 14. Zobowiązania finansowe.....		52
A)	Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego.....	52
B)	Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego.....	52
C)	Zobowiązania z tytułu wyemitowania dłużnych instrumentów finansowych.....	52
D)	Pozostałe zobowiązania finansowe.....	54

Nota nr 15. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	54
Nota nr 16. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	55
Nota nr 17. Koszty rodzajowe	55
Nota nr 18. Koszty świadczeń pracowniczych	56
Nota nr 19. Pozostałe przychody i koszty	57
A) Pozostałe przychody	57
B) Pozostałe koszty	57
Nota nr 20. Przychody i koszty finansowe	58
A) Przychody finansowe	58
B) Koszty finansowe	58
Nota nr 21. Podatek dochodowy	59
Nota nr 22. Objasnienia do rachunku przeplywów pieniężnych	60
Nota nr 23. Segmenty operacyjne	61
Nota nr 24. Informacja o podmiotach powiazanych	63
Nota nr 25. Transakcje z podmiotami powiazanymi	63
A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiazanymi	63
B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiazanymi	64
Nota nr 26. Wartość godziwa aktywów i zobowiazan finansowych	64
Nota nr 27. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej	66
Nota nr 28. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	66
Nota nr 29. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	66
A) Ryzyko walutowe	66
B) Ryzyko kredytowe	67
C) Ryzyko stopy procentowej	68
D) Ryzyko cen towarów	69
E) Ryzyko związane z płynnością	69
Nota nr 30. Zobowiązania warunkowe	69
Nota nr 31. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	70
Nota nr 32. Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego	70
Nota nr 33. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej	71
Nota nr 34. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu objętego sprawozdaniem finansowym	71

Podstawowe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych prezentowanych sprawozdań finansowych, przeliczone na EUR

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

1. Kurs na dzień 30 czerwca 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	95 515	22 666	489 978	115 982	896 683	214 846
Zysk na działalności operacyjnej	9 755	2 315	8 373	1 982	(52 468)	(12 571)
Zysk (strata) brutto	10 144	2 407	8 171	1 934	(293 791)	(70 393)
Zysk (strata) netto	1 450	344	6 603	1 563	(277 122)	(66 399)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 509	595	(13 060)	(3 091)	(24 044)	(5 761)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 048)	(486)	(9 023)	(2 136)	(7 313)	(1 752)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(3 077)	(730)	21 337	5 051	31 928	7 650
Przepływy pieniężne netto, razem	(2 616)	(621)	(746)	(177)	571	137
Aktywa razem	138 617	32 019	426 072	99 987	160 080	39 157
Zobowiązania razem	166 267	38 406	179 258	42 067	189 171	46 273
Zobowiązania długoterminowe	15 314	3 537	47 217	11 080	28 298	6 922
Zobowiązania krótkoterminowe	150 953	34 869	132 041	30 986	160 873	39 351

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

<i>Dane finansowe (ciąg dalszy)</i>	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>
Kapitał własny	(27 650)	(6 387)	246 814	57 920	(29 091)	(7 116)
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 zanualizowany na akcję w zł/EUR	(0,82)	(0,20)	0,04	0,01	(0,81)	(0,19)
Zysk (strata) netto na akcję w zł /EUR	0,00	0,00	0,02	0,00	(0,81)	(0,19)
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję w zł/EUR	0,00	0,00	0,02	0,00	(0,81)	(0,19)
Wartość księgowa na akcję w zł/EUR	(0,08)	(0,02)	0,72	0,17	(0,08)	(0,02)
Rozwodniona wartość księgowa na akcję w zł/EUR	(0,08)	(0,02)	0,72	0,17	(0,08)	(0,02)

1. Informacje ogólne o Spółce

Nazwa Spółki:

IDEON S.A.

Adres siedziby

40-282 Katowice, ul. Paderewskiego 32c

Wskazanie sądu rejestrowego i numeru rejestru:

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

Przedmiot działalności:

Podstawowym zakresem działalności Spółki, zgodnie z KRS oraz statutem, jest wszelka działalność wytwórcza, usługowa, budowlana i handlowa prowadzona w kraju i 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 jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A. za I półrocze 2013 roku

Oświadczenie o zgodności

- a) Skrócone jednostkowe śródroczne sprawozdanie finansowe IDEON S.A. zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 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 sprawozdaniu finansowym przestrzegano tych samych zasad i metod obliczeniowych co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym.

- b) Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 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.
- c) Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla tego sprawozdania, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.
- d) Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki dnia 30 sierpnia 2013 roku.
- e) Spółka prezentująca niniejsze jednostkowe sprawozdanie sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku, które zostało zatwierdzone do publikacji w dniu 30 sierpnia 2013 roku.

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

Skład osobowy Zarządu na dzień 30 czerwca 2013 roku:

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

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

Skład osobowy Zarządu na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego:

- 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 finansowego:

- 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

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

5.1. Profesjonalny osąd

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

- Klasyfikacja umów leasingu, w których Spółka występuje jako leasingobiorca

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

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

5.2. 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 Spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

Ponadto, z uwagi na toczące się postępowanie układowe, niektóre zdarzenia, których nie można było

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

przewidzieć na etapie sporządzania niniejszego śródrocznego skróconego 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 następnych okresach sprawozdawczych.

- Utrata wartości należności

Zasady rachunkowości Spółki przewidują, że odpisami aktualizującymi objęte są należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, kwestionujących należności, a także w 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 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, w ocenie Zarządu Spółki istnieje poważne ryzyko, czy należności te zostaną odzyskane.

- Utrata wartości aktywów finansowych

Zasady rachunkowości Spółki przewidują okresową analizę utraty wartości aktywów, głównie w odniesieniu do posiadanych długoterminowych aktywów finansowych. Jeżeli możliwe jest oszacowanie wartości aktywów za pomocą wskaźników rynkowych (np. ceny i notowania giełdowe), wówczas Spółka wykorzystuje takie wskaźniki do ustalenia ewentualnej utraty wartości. W pozostałych przypadkach wykorzystywane są inne informacje i techniki wyceny.

Z uwagi na złożenie przez Spółkę 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 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

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

- Inne rezerwy

W sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2013 roku Spółka dokonała wyceny innych rezerw na znane i możliwe wiarygodnie do oszacowania na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego koszty. Utworzono także rezerwę na karę umowną z tytułu opóźnienia w zapłacie opłaty zastępczej do URE. 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

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

w takiej wysokości, które z dużą pewnością są możliwe do zrealizowania w okresie 12 miesięcy od daty, na którą sporządzono jednostkowe sprawozdanie finansowe.

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

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

7. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

W bieżącym okresie sprawozdawczym uzyskano kontrolę nad jednostką zależną IDEA-FIX Spółka z o.o.

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.

9. Kontynuacja działalności

W dniu 3 kwietnia 2013 roku Spółka złożyła wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu. W wyniku głosowania na Wstępnym Zgromadzeniu Wierzycieli układ został przyjęty. Zatwierdzenie układu powinno nastąpić w dniu 4 września 2013 roku, w związku z tym Zarząd zwraca uwagę na możliwość zagrożenia kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości.

Niezależnie od powyższego, jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A. 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.

10. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki.

11. Korekty błędów poprzednich okresów

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych nie dokonano korekt błędów poprzednich okresów.

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

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

13. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę 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),

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

- 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 wydobycia 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).

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

14. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zgodnie z Uchwałą nr 23 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki IDEON SA z dnia 27 lutego 2009 roku Spółka sporządza jednostkowe sprawozdania finansowe, na podstawie ksiąg rachunkowych, zgodnie z MSR.

14.1. 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.

14.2. 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.

14.3. 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.

14.4. 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.

Jednostka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

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

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

14.5. 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.

14.6. Aktywa finansowe

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe obejmują:

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

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

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

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

Pożyczki i należności własne

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

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

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

Wycena aktywów finansowych

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

W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ich wartości godziwej, a posiadają ustalony termin wymagalności, wówczas ich wyceny dokonuje się w wysokości

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

zamortyzowanego kosztu; jeżeli aktywa te nie mają ustalonego okresu wymagalności, wyceny dokonuje się w skorygowanej cenie nabycia.

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

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

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

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

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

14.7. Instrumenty pochodne

Instrument pochodny stanowi instrument finansowy, którego wartość jest zależna od zmiany wartości instrumentu bazowego, to jest określonej stopy procentowej, ceny papieru wartościowego, kursu wymiany walut, indeksu cen lub stóp procentowych albo innej podobnej wielkości, którego nabycie nie powoduje poniesienia wydatków albo wartość tych wydatków jest niska w porównaniu do wartości innych rodzajów kontraktów, których cena podobnie zależy od zmian warunków rynkowych i których rozliczenie nastąpi w przyszłości.

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”.

14.8. Rachunkowość zabezpieczeń

Jednostka stosuje zasady rachunkowości zabezpieczeń w odniesieniu do zabezpieczających instrumentów

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

finansowych. Sposób ich ujęcia księgach rachunkowych zależy od rodzaju zabezpieczenia. Wyróżnia się trzy rodzaje powiązań zabezpieczających:

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

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

Zabezpieczenie przepływów pieniężnych ma 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.

14.9. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

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

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

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

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

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

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

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

14.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

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

Dodatnie różnice przejściowe powodują powstanie kwot do opodatkowania uwzględnianych w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość 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 posiada tytuł uprawniający do takiej kompensaty.

14.11. 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.

14.12. 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.

14.13. 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.

14.14. Kapitał własny

Kapitał własny jednostki stanowią:

- kapitał akcyjny,
- pozostałe kapitały, na które składają się kapitały rezerwowe i zapasowe,

- zyski zatrzymane, na które składają się:
 - niepodzielony zysk lub niepokryta strata z lat ubiegłych (skumulowane zyski/straty z lat ubiegłych),
 - wynik finansowy bieżącego okresu obrotowego,

Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez jednostkę ujmowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o bezpośrednie koszty emisji.

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwy tworzone są zgodnie ze statutem.

14.15. 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.

14.16. Zobowiązania

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

Zobowiązania ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty.

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.

14.17. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy istnieje obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania 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.

14.18. Rozliczenia międzyokresowe

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się:

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się:

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

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

14.19. 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.

14.20. Przychody

Przychody ze sprzedaży ujmuje się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, akcyzę, 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.

14.21. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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.

14.22. Opodatkowanie

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

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

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów, a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w kapitały własne.

14.23. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostka sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

14.24. Inne całkowite dochody

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

Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

- udziały w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć wycenionych 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.

14.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

Katowice, dnia 30 sierpnia 2013 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
Magdalena Gajdzik – Główna Księgowa

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(tys. zł)

AKTYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2013	Na dzień 31.12.2012
A. Aktywa trwale (długoterminowe)		59 986	85 285
1. Rzeczowe aktywa trwale	Nota nr 1	14 710	25 622
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nota nr 2	2 291	9 003
3. Nieruchomości inwestycyjne		-	-
4. Wartość firmy		-	-
5. Inne wartości niematerialne	Nota nr 3	395	477
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		-	-
7. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Nota nr 7	-	-
8. Długoterminowe aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży	Nota nr 4	38 010	46 008
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 21	4 480	4 000
10. Udzielone pożyczki		-	-
11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	100	175
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		78 631	74 795
1. Zapasy	Nota nr 5	-	-
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 6	66 295	68 012
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 6	775	-
4. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Nota nr 7	1	1
5. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	Nota nr 7	-	-
6. Walutowe kontrakty terminowe	Nota nr 7	-	102
7. Udzielone pożyczki	Nota nr 7	11 116	3 620
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 9	444	3 060
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 10	-	-
Aktywa razem		138 617	160 080

PASYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2013	Na dzień 31.12.2012
A. Kapitał własny		(27 650)	(29 091)
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 11	343 491	343 491
2. Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		-	-
3. Akcje własne		-	-
4. Kapitały rezerwowe i zapasowe		8	8
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	Nota nr 11	-	-
6. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		167	176
7. Zysk/strata z lat ubiegłych		(372 766)	(95 644)
8. Zysk/strata roku bieżącego		1 450	(277 122)
B. Zobowiązania długoterminowe		15 314	28 298
1. Rezerwy	Nota nr 12	152	152
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 21	83	34
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	-	-
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	15 079	28 112
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	-	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe		150 953	160 873
1. Rezerwy	Nota nr 12	7 603	11 600
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 13	45 230	45 520
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 13	51 151	53 630
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 14	18 988	6 168
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 15	27 981	43 955
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Pasywa razem		138 617	160 080

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
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	95 515	489 978
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	90 664	468 116
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		4 851	21 862
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17	362	9 103
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	7 811	8 663
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	33 853	6 558
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	20 776	2 281
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		9 755	8 373
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	30 178	7 699
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	29 789	7 901
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		10 144	8 171
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	8 694	1 568
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		1 450	6 603
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej			-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		1 450	6 603

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
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 16	95 515	489 978
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	90 664	468 116
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		4 851	21 862
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 17	362	9 103
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 17	7 811	8 663
F. Pozostałe przychody	Nota nr 19	33 853	6 558
G. Pozostałe koszty	Nota nr 19	20 776	2 281
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		9 755	8 373
I. Przychody finansowe	Nota nr 20	30 178	7 699
J. Koszty finansowe	Nota nr 20	29 789	7 901
K. Zysk/strata brutto (H+I-J)		10 144	8 171
L. Podatek dochodowy	Nota nr 21	8 694	1 568
Ł. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (K-L)		1 450	6 603
M. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej			-
N. Zysk/strata netto za rok obrotowy (Ł+M)		1 450	6 603
O. Inne całkowite dochody netto		(9)	3 942
- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut			84
- w tym zysk/strata z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży			3 780
- w tym zysk/strata z tytułu różnic kursowych z przeliczenia jednostek zagranicznych		(9)	78
P. Całkowite dochody ogółem		1 441	10 545

	Za okres od 01.01 do 30.06.2013	Za okres od 01.01 do 30.06.2012
Zysk/ strata na jedną akcję w zł:		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,00	0,02
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	0,00	0,02
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

METODA POŚREDNIA	Za okres od 01.01. do 30.06.2013	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata brutto	10 144	8 171
Korekty o pozycje:	(7 635)	(21 231)
Amortyzacja	523	1 095
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	-	(4)
Koszty i przychody z tytułu odsetek	(20 263)	4 643
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	5 985	(7 605)
Zmiana stanu rezerw	(3 997)	(6 866)
Zmiana stanu zapasów	-	298
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	27 080	(17 466)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	(8 882)	3 548
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	(9 900)	-
Inne korekty	1 819	1 126
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	2 509	(13 060)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	370	7
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-
Wpływy z tytułu odsetek	-	4
Wpływy z tytułu dywidend	-	-
Splaty udzielonych pożyczek	-	400
Inne wpływy	391	2 500

Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(58)	(97)
Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne	-	-
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	(5)	(4 470)
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	-	-
Udzielone pożyczki	-	(4 867)
Inne wydatki	(2 746)	(2 500)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(2 048)	(9 023)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	2 277	30 391
Wpływy netto z emisji akcji, weksli, bonów	-	-
Wpływy netto z emisji obligacji	100	15 000
Inne wpływy	102	29
Splata kredytów i pożyczek	(4 302)	(7 426)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(98)	(667)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	(10 600)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	(1 156)	(4 039)
Inne zobowiązania finansowe	-	(1 351)
Inne wydatki	-	-
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	(3 077)	21 337
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(2 616)	(746)
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	3 060	2 489
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	444	1 743
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-	4
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	444	1 747

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(tys. zł)

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Kapitał własny ogółem
Saldo na dzień 01.01.2013 roku	343 491	-	8	176	-	(372 766)	(29 091)
Dochody całkowite razem				(9)		1 450	1 441
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów							
Pokrycie straty z lat ubiegłych							
Zysk/ strata za rok obrotowy						1 450	1 450
Wycena jednostek zagranicznych				(9)			(9)
Wycena kontraktów walutowych							
Pozostałe zmiany w kapitale własnym							
Saldo na dzień 30.06.2013 roku	343 491	-	8	167	-	(371 316)	(27 650)
Saldo na dzień 01.01.2012 roku	343 491	-	8	(27)	(11 559)	(95 644)	236 269
Dochody całkowite razem	-	-	-	203	11 559	(277 122)	(265 360)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	11 475	-	11 475
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(277 122)	(277 122)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	203	-	-	203
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	84	-	84
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-
Objęcie akcji	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2012 roku	343 491	-	8	176	-	(372 766)	(29 091)
Saldo na dzień 01.01.2012 roku	343 491	-	8	(27)	(11 559)	(95 644)	236 269

Dochody całkowite razem	-	-	-	78	3 864	6 603	10 545
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów	-	-	-	-	3780	-	3780
Pokrycie straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	6 603	6603
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	78	-	-	78
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	-	84	-	84
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	-	-	-	-	-
Objęcie akcji	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.06.2012 roku	343 491	-	8	51	(7 695)	(89 041)	246 814

Katowice, dnia 30 sierpnia 2013 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
Magdalena Gajdzik – Główna Księgowa

NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Za okres od 01 stycznia 2013 do 30 czerwca 2013

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	26 887	1 078	1 374	467	29 806
Zwiększenia	-	21	20	27	68
- nabycie	-	2	20	27	49
- inne	-	19	-	-	19
Zmniejszenia	10 870	19	1 394	3	12 286
- zbycie	-	19	21	-	40
- inne, w tym (wymienić jeśli występują):	10 870	-	1 373	3	12 246
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	16 017	1 080	-	491	17 588
Wartość umorzenia na początek okresu	1 827	625	1 332	400	4 184
Zwiększenia	318	61	51	10	440
Zmniejszenia, w tym (wymienić jeśli występują):	361	-	1 383	2	1 746
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 784	686	-	408	2 878
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	-	-	-	-	-
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	14 233	394	-	83	14 710
* w tym wartość netto środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-

Na dzień 30 czerwca 2013 roku Spółka nie posiada zobowiązań z tytułu zakupu środków trwałych.

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Na dzień 30 czerwca 2013 roku Spółka użytkuje w ramach leasingu operacyjnego sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem o wartości netto 152 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tego tytułu wynosi 144 tys. zł (rata kapitałowa), odsetki wynoszą 8 tys. zł.

W dniu 05 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość naprawczą, Spółka 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.

Na dzień 30 czerwca 2013 roku prawo własności budynków położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł. Kwota nakładów na aktywa trwałe w I półroczu 2013 r. wynosi 49 tys. zł. W pierwszym półroczu 2013 roku Spółka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

Za okres od 01 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

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

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	25 060	453	42	67	25 622

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółka użytkowała 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) na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 4.282 tys. zł, zaś odsetki od leasingu wynosiły 1.854 tys. zł.

Ponadto, na dzień bilansowy, Spółka użytkowała w ramach leasingu operacyjnego: środki transportu o wartości netto 42 tys. zł. oraz sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem o wartości netto 179 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu samochodów na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosiły 51 tys. zł., zaś z tytułu umowy leasingu sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem - 180 tys. zł (rata kapitałowa), odsetki - 13 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku prawo własności budynków położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowiło zabezpieczenie zobowiązań z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosiła łącznie 149.600 tys. zł.

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na aktywa trwałe na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniosła 675 tys. zł. W 2012 roku Spółka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska.

NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Wartość brutto na początek okresu	9 003	9 003
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	6 712	-
Wartość brutto na koniec okresu	2 291	9 003
Wartość umorzenia początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	2 291	9 003

W dniu 05 kwietnia 2013 roku, w związku z opóźnieniem w regulowaniu zobowiązań pieniężnych, Spółka otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym Umowy leasingu kapitałowego oraz Umowy dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na rzecz Spółki prawo wieczystego użytkowania gruntu, którego wartość wynosiła 6 712 tys. zł.

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Na dzień 30 czerwca 2013 roku prawo wieczystego użytkowania gruntów położone w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów położone w Katowicach przy ul. Korczaka stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł.

NOTA NR 3. INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 01 stycznia 2013 do 30 czerwca 2013

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	1 348	1 348
Zwiększenia	-	-	-	1	1
- nabycie	-	-	-	1	1
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 349	1 349
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	871	871
Zwiększenia	-	-	-	83	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	954	954
Odpis aktualizujący z tyt. utrąty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość odpisu z tytułu utrąty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	395	395

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

Kwota nakładów na wartości niematerialne w I półroczu 2013 roku wynosi 1 tys. zł.

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

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

Za okres od 01 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	-	1 698	1 698
Zwiększenia	-	-	-	70	70
- nabycie	-	-	-	70	70
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	420	420
-zbycie	-	-	-	420	420
-inne	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 348	1 348
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	-	1 008	1 008
Zwiększenia	-	-	-	183	183
Zmniejszenia	-	-	-	320	320
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	871	871
Odpis aktualizujący z tyt. utrąty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualiz. z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualiz. z tyt. utraty wartości	-	-	-	-	-
Wartość odpisu z tytułu utrąty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	477	477

NOTA NR 4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Centrozap Finanse Spółka z o.o.	22 555	22 555
<i>Odpis aktualizujący wartość udziałów Centrozap Finanse Sp. z o.o.</i>	(22 555)	(22 555)
WoodinterKom GmbH	79 634	74 059

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

<i>Odpis aktualizujący wartość udziałów WoodinterKom GmbH</i>	(79 634)	(74 059)
Canuela Holdings LTD	95 181	95 181
<i>Odpis aktualizujący wartość udziałów Canuela Holdings LTD</i>	(95 181)	(95 181)
Regnon S.A.	7 930	3
<i>Odpis aktualizujący wartość akcji Regnon S.A.</i>	(7 930)	(3)
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.	46 003	46 003
<i>Odpis aktualizujący wartość akcji PEC w Śremie S.A.</i>	(8 003)	-
Ideon Real Estate Spółka z o.o.	5	5
IDEA-FIX Spółka z o.o.	5	-
Razem	38 010	46 008

NOTA NR 5. ZAPASY

(tys. zł)

30.06.2013	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	-	-	-
Produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	-	-	-
Towary	-	-	-
RAZEM	-	-	-

Na dzień 30 czerwca 2013 roku nie występowały zabezpieczenia na zapasach.

(tys. zł)

31.12.2012	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	-	-	-
Produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	-	-	-
Towary	-	-	-
Razem	-	-	-

Na dzień 31 grudnia 2012 roku nie występowały zabezpieczenia na zapasach.

NOTA NR 6. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

A) NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):	8 286	45 120
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	8 286	45 120
- od jednostek powiązanych	4 063	7 002
- od jednostek pozostałych	4 223	38 118
Przedpłaty:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe należności (brutto):	99 204	68 182
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	99 204	68 182
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	935	404
- część długoterminowa	100	175
- część krótkoterminowa	835	229
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	42 030	45 519
Razem (netto):	66 395	68 187

Należności z tytułu dostaw i usług 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.

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	2 164	1 001
Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	5 213	4 356

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Pozostałe należności krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2013 roku dotyczą głównie:

- należności z tytułu kaucji i depozytów w wysokości 3.763 tys. zł,
- należności z tytułu prawomocnego wyroku Sądu Apelacyjnego w Katowicach z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie przyznania odszkodowania na rzecz IDEON S.A. w kwocie 26.665 tys. zł,
- należności z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 20.562 tys. zł,
- należności z tyt. rozwiązania umowy leasingu finansowego w kwocie 2.405 tys. zł,
- pozostałe w kwocie 5.943 tys. zł.

Rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe na dzień 30 czerwca 2013 roku w kwocie 100 tys. zł. dotyczą prowizji związanej z emisją obligacji.

Rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe na dzień 30 czerwca 2013 roku obejmują między innymi:

- prowizje związane z emisją obligacji w kwocie 150 tys. zł;
- podatek od nieruchomości w kwocie 327 tys. zł;
- ubezpieczenia majątkowe w kwocie 23 tys. zł;
- opłata za koncesję handlu energią w kwocie 203 tys. zł;
- pozostałe w kwocie 132 tys. zł.

B) NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU DOCHODOWEGO

Z kwoty odszkodowania od Skarbu Państwa został zapłacony podatek dochodowy w wysokości 9.900 tys. zł. Bieżący podatek dochodowy zmniejszający zysk brutto wynosi 9.125 tys. zł. Nadwyżka w wysokości 775 tys. zł. stanowi należność Spółki wykazaną w aktywach bilansu.

NOTA NR 7. 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
Razem	1	1

B) POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Obligacje komercyjne	20 075	23 038
<i>Odpis aktualizujący wartość obligacji komercyjnych</i>	<i>(20 075)</i>	<i>(23 038)</i>
Razem	-	-

C) POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Obligacje komercyjne	216	304
<i>Odpis aktualizujący wartość obligacji komercyjnych</i>	<i>(216)</i>	<i>(304)</i>
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
Razem	-	-

Zmiana stanu obligacji komercyjnych, długo i krótkoterminowych, w okresie I półrocza 2013 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Wg stanu na dzień 31.12.2012	Emisja w okresie 01.01.2013 - 30.06.2013	Wykup w okresie 01.01.2013 - 30.06.2013	Wg stanu na dzień 30.06.2013
Obligacje Seria A	19 300	-	-	19 300
Obligacje Seria U1	3 190	-	3 190	-
Obligacje Seria Z	300	-	300	-
Obligacje Seria A	200	-	-	200
Razem	22 990	-	3 490	19 500
Odsetki od obligacji	352	-	-	791
Razem	23 342	-	-	20 291

D) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – UDZIELONE POŻYCZKI

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Centrozap Finanse Sp. z o.o.	4 493	4 197
Ideon Real Estate sp. z o.o.	1 992	795
WoodinterKom GmbH	9 124	2 825

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Pozostałe	-	-
Odpis aktualizujący wartość pożyczek	(4 493)	(4 197)
Razem	11 116	3 620

Na dzień 30 czerwca 2013 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynosi (bez pomniejszenia o odpisy aktualizujący) 15 609 tys. zł i wynika z następujących tytułów:

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	waluta	Termin spłaty	stan na 30.06.2013	Zabezpieczenia
Udzielone jednostkom powiązanym:					
Centrozap Finanse Sp. z o.o.	5% w skali roku	PLN	30-11-2013	3 470	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2013	150	Brak
Ideon Real Estate Sp.z o.o.	10% w skali roku	PLN	30-10-2013	335	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-10-2013	120	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-10-2013	310	Weksel własny in blanco
	10% w skali roku	PLN	31-12-2013	1 082	Weksel własny in blanco
WoodinterKom GmbH	10% w skali roku	PLN	31-12-2013	4 887	Brak
	24% w skali roku	PLN	31-07-2013	1 000	Brak
	LIBOR 3M + 1% w skali roku	EUR	31-12-2013	2 489	Brak
	10% w skali roku	EUR	31-12-2013	455	Brak
Odsetki od udzielonych pożyczek				1 311	
Odpis aktualizujący				4 493	
Udzielone jednostkom pozostałym:					
-	-		-	-	
Razem				11 116	

E) 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
Razem walutowe kontrakty terminowe (aktywa)	-	102

NOTA NR 8. 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 należności z tytułu dostaw i usług	1 001	1 163	-	-	2 164
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	44 518	948	(5 600)	-	39 866
Odpisy aktualizujące zapasy	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	219 338	22 287	(3 538)	-	238 087
Razem	264 857	24 398	(9 138)	-	280 117

NOTA NR 9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Środki pieniężne w banku i w kasie	444	3 060
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem, w tym:	444	3 060
-środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
-środki pieniężne w banku i w kasie, o ograniczonej możliwości dysponowania	435	3 020

NOTA NR 10. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Akcje w innych podmiotach	-	-

NOTA NR 11. KAPITAŁY

A) INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ (LUB ZADEKLAROWANEJ) DYWIDENDY

W I półroczu 2013 roku nie dokonano wypłaty dywidendy.

B) 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
Razem	343 490 781	343 490 781

C) ZMIANY LICZBY AKCJI

Za okres od 01 stycznia 2013 do 30 czerwca 2013

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	343 490 781
Zmiany w trakcie okresu	-
Na koniec okresu	343 490 781

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

Za okres od 01 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	343 490 781
Zmiany w trakcie okresu	-
Na koniec okresu	343 490 781

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

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

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

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

Noty objaśniające do jednostkowego 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
Razem			343 490 781		343 491		

D) KAPITAŁOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE

W okresie od 1 stycznia 2013 roku do 30 czerwca 2013 roku w Spółce nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

E) ZMIANY KAPITAŁU Z AKTUALIZACJI WYCENY

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	(11 559)
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	-	14 166
Aktywo z tytułu podatku odroczonego od odpisów aktualizujących	-	(2 691)
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-

NOTA NR 12. REZERWY

Za okres od 1 stycznia 2013 do 30 czerwca 2013

(tys. zł)

Rezerwy	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	5 243	6 509	11 752
- krótkoterminowe na początek okresu	5 091	6 509	11 600
- długoterminowe na początek okresu	152	-	152
Zwiększenia	-	3 068	3 068
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	-	3 068	3 068
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	556	6 509	7 065
- wykorzystane w ciągu roku	556	-	556
- rozwiązane ale niewykorzystane	-	6 509	6 509
Wartość na koniec okresu w tym:	4 687	3 068	7 755
- krótkoterminowe na koniec okresu	4 535	3 068	7 603
- długoterminowe na koniec okresu	152	-	152

W I półroczu 2013 roku Spółka utworzyła krótkoterminowe rezerwy na przewidywane koszty dotyczące przyszłych zobowiązań, m. in. na obowiązkowy zakup świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii oraz na karę za nieterminową zapłatę opłaty zastępczej za 2012 r.

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Termin zapłaty zobowiązania z tytułu rezerwy na zakup świadectw pochodzenia energii przypada na dzień 31 marca 2014 roku. Wysokość kary za nieterminową zapłatę opłaty zastępczej zostanie potwierdzona po wydaniu przez Prezesa URE decyzji w tej sprawie.

Opłata zastępcza za 2012 rok, której termin płatności przypadał na dzień 31 marca 2013 roku, została zaliczona do zobowiązań krótkoterminowych.

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

Rezerwy	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	1 954	7 146	9 100
- krótkoterminowe na początek okresu	1 720	7 146	8 866
- długoterminowe na początek okresu	234	-	234
Zwiększenia	5 091	6 509	11 600
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	5 091	6 509	11 600
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	-	-	-
Zmniejszenia	1 802	7 146	8 948
- wykorzystane w ciągu roku	1 720	7 146	8 866
- rozwiązane ale niewykorzystane	82	-	82
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	-	-	-
Korekta stopy dyskontowej	-	-	-
Wartość na koniec okresu w tym:	5 243	6 509	11 752
- krótkoterminowe na koniec okresu	5 091	6 509	11 600
- długoterminowe na koniec okresu	152	-	152

NOTA NR 13. 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 S.A.	Odsetki windykacyjne w wysokości trzykrotności stopy kredytu lombardowego NBP, aktualnie 12% w stosunku rocznym	31.01.2013	14 397	14 509	Nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania w pierwszej kolejności środkami pieniężnymi zgromadzonymi na wszelkich istniejących i przyszłych rachunkach bankowych prowadzonych w banku BZWBK
					Weksel in blanco wystawiony przez Kredytobiorcę wraz z deklaracją wekslową
					Zastaw rejestrowy i finansowy na 25.000 sztukach niezdematerializowanych akcji na okaziciela serii B spółki PEC w Śremie
					Zastaw rejestrowy i finansowy na 16.457 sztukach niezdematerializowanych akcji imiennych serii A spółki PEC w Śremie
					Hipoteka umowna łączna do kwoty 22 500 000 na nieruchomości PEC w Śremie
					Przystąpienie do długu Spółki WoodinterKom GmbH
Zastaw na udziałach w Spółce Centrozap Finanse Sp. z o.o.					
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	Przystąpienie do długu spółki WoodinterKom GmbH Zastaw na udziałach w spółce Centrozap Finanse Sp. z o.o.
Wyplacona gwarancja bankowa PKO BP S.A. 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
Wyplacona gwarancja bankowa PKO BP S.A. 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
Pożyczka-ESM Logistics S.A.	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.

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Pożyczka-Canuela Holdings Limited	10% w skali roku	31.12.2012	594	624	-
Pożyczka - Indos S.A.	0,06% dziennie	31.12.2012	-	1 050	Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi
					Poręczenie udzielone przez Członka Zarządu oraz CMS SA
					Zastaw zwykły na akcjach IDEON SA będących w posiadaniu firmy CMS SA
		30.01.2013	-	2 000	Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi
					Poręczenie udzielone przez Członka Zarządu, CMS SA oraz PRG Myslowice SA
					Zastaw zwykły na akcjach IDEON SA będących w posiadaniu firmy CMS SA
		30.01.2013	-	500	Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi
					Poręczenie udzielone przez Członków Zarządu
		30.01.2013	-	600	Dwa weksle in blanco z deklaracjami wekslowymi
Poręczenie udzielone przez Członków Zarządu					
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-PRG Myslowice S.A.	10% w skali roku	31.03.2013	-	27	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie PRG Myslowice
	22% w skali roku	31.03.2013	111	653	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie PRG Myslowice
	10% w skali roku	15.02.2013	500	-	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie PRG Myslowice
	15% w skali roku	04.03.2013	320	-	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie PRG Myslowice

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Pożyczka-WoodinterKom GmbH	10% w skali roku	31.12.2013	41	-	-
Pożyczka-Odlewnia Żeliwa Śrem S.A.	6% w skali roku	28.02.2013	727	-	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
Pożyczka - osoba fizyczna	10% w skali roku	20.02.2013	-	232	Weksel własny in blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę
Odsetki i prowizje od pożyczek			191	490	-
Odsetki od kredytów			5 745	347	-
Pozostałe			3	-	-
Razem			45 230	45 520	

Część krótkoterminowa długoterminowego kredytu w rachunku bieżącym	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty	Stan na		Zabezpieczenia
			30.06.2013	31.12.2012	
Kredyt bankowy PKO BP S.A.	Odsetki liczone wg. zmiennej stopy procentowej dla kredytów przeteryminowanych i wymagalnych, aktualnie 17% w stosunku rocznym	22.03.2013	41 151	43 630	Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy Zastaw rejestrowy na 30 mln sztuk akcji Centrozap SA będących w posiadaniu firmy CMS SA
		18.12.2012	10 000	10 000	Hipoteka łączna do kwoty 149.600.000 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
Razem			51 151	53 630	Przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia ww. nieruchomości

NOTA NR 14. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

A) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO

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

(tys. zł)

	Na dzień 30.06.2013		Na dzień 31.12.2012	
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
W okresie do 1 roku	70	65	1 537	1 153
W okresie od 1 roku do 5 lat	82	79	6 619	5 376
W okresie powyżej 5 lat	-	-	4 007	3 766
Razem	152	144	12 163	10 295

W dniu 05 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość naprawczą, Spółka 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, zerwana została także umowa dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na rzecz Spółki prawa wieczystego użytkowania gruntu, stanowiąca integralną część umowy leasingowej.

C) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WYEMITOWANIA DŁUŻNYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

(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 SA
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	15	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową poręczony przez Członka Zarządu
			200	Blokada 4.000.000 akcji IDEON S.A. będących w posiadaniu CMS S.A.

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Obligacje Seria N	15%	31.12.2012	1 000	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
		08.11.2012	250	
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
Razem			22 197	

* 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 – 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	-
Obligacje Seria T	850	-	400	450
Obligacje Seria U	-	500	-	500
Razem	23 020	500	1 323	22 197

Zmiany w strukturze dłużnych papierów wartościowych w okresie 1 stycznia – 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	-

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

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
Razem	14 300	36 450	27 730	23 020

D) POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Odsetki od obligacji	3 264	779
Zobowiązania z tyt. zakupu akcji/udziałów	8 432	143
Pozostałe	30	43
Razem	11 726	965

NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	30.06.2013	31.12.2012
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	5 265	35 987
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	5 265	35 987
- od jednostek powiązanych	663	-
- od jednostek pozostałych	4 602	35 987
Przedpłaty:	-	-
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Pozostałe zobowiązania:	22 574	4 507
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	22 574	4 507
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	-	-

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	142	3 461
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	142	3 461
Razem	27 981	43 955

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

Główne pozycje pozostałych zobowiązań na dzień 30 czerwca 2013 roku stanowią:

- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w kwocie 4 785 tys. zł;
- zobowiązania z tytułu kar umownych 7 057 tys. zł;
- zobowiązanie z tytułu opłaty zastępczej za 2012r. w kwocie 6 941 tys. zł;
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i pochodnych w wysokości 548 tys. zł;
- zobowiązania z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 2 561 tys. zł;
- pozostałe zobowiązania w kwocie 682 tys. zł.

Główne pozycje przychodów przyszłych okresów stanowią zaliczki z tytułu najmu.

NOTA NR 16. 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	-	1 392
Przychody ze sprzedaży usług	1 098	2 832
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	17
Przychody ze sprzedaży towarów	94 417	485 737
Razem	95 515	489 978

Największy wpływ na wzrost przychodów ma handel energią – przychody ze sprzedaży energii stanowią 99% ogółu przychodów ze sprzedaży.

NOTA NR 17. 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	440	1 000
Amortyzacja wartości niematerialnych	83	95

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Zużycie surowców i materiałów	196	1 421
Koszty usług obcych	(1 340)	10 469
Koszty podatków i opłat	1 953	1 496
Koszty świadczeń pracowniczych	3 965	5 745
Pozostałe koszty	1 581	357
Razem	6 878	20 583
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku	(2 046)	(194)
Koszty sprzedaży	362	9 103
Koszty ogólnego zarządu	7 811	8 663
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	89 913	465 105
Koszt własny produktów, towarów i materiałów	90 664	468 116

NOTA NR 18. 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	3 319	4 358
Koszty ubezpieczeń społecznych	464	916
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych	182	471
Razem	3 965	5 745

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.

NOTA NR 19. 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	-	1 683
Umorzenie świadectw pochodzenia energii	-	400
Rozwiązanie innych rezerw, odpisów aktualizujących	5 601	-
Otrzymane odszkodowania	27 995	-
Prowizje z tytułu przelewu wierzytelności	-	856
Pozostała sprzedaż - refaktury	206	304
Sprzedaż znaku towarowego	-	3 250
Pozostałe	51	65
Razem	33 853	6 558

B) POZOSTAŁE KOSZTY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 30.06.2013	Za okres od 01.01. do 30.06.2012
Strata na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	6 004	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 312	-
Darowizny	-	12
Koszty refakturowane	211	304
Utworzone rezerwy z tytułu „energii kolorowej”	1 115	1 965
Koszty sądowe	332	-
Kary, odszkodowania	11 802	-
Razem	20 776	2 281

NOTA NR 20. 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:	29 862	652
- pożyczek	452	251
- obligacji	618	72
- weksli	-	183
- należności	-	30
- pozostałe	99	116
- odsetki od odszkodowania od Skarbu Państwa	28 693	-
Zysk ze zbycia inwestycji	-	6 108
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad dodatnimi	226	-
Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe niezakwalifikowane jako rachunkowość zabezpieczeń	88	911
Pozostałe	2	28
Razem	30 178	7 699

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:	10 179	5 592
- kredytów bankowych i pożyczek	6 564	2 394
- obligacji	2 821	2 269
- zobowiązań	551	929
- pozostałe	243	-
Strata ze zbycia inwestycji	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	18 706	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	821
Prowizje factoringowe	-	32
Prowizje finansowe dotyczące kredytów i pożyczek	83	569

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Prowizje finansowe dotyczące gwarancji bankowych	-	549
Prowizje od obligacji	75	230
Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek	657	18
Wycena walutowych kontraktów terminowych	89	89
Pozostałe	-	1
Razem	29 789	7 901

NOTA NR 21. 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	(431)	1 568
Razem	8 694	1 568

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

W I półroczu 2013 roku nastąpił wzrost aktywa podatkowego o kwotę 480 tys. zł, z czego całą wartość rozliczono na zwiększenie zysku brutto.

W I półroczu 2013 roku nastąpił wzrost rezerwy na podatek odroczoney w kwocie 49 tys. zł, z czego całą wartość rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

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

(tys. zł)

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 30.06.2013	Na dzień 31.12.2012	Za okres od 01.01 do 30.06.2013	Za okres od 01.01 do 31.12.2012
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Niewypłacone wynagrodzenia, niezapłacone składki ZUS	1 153	61	1092	(9)
Rezerwa na przyszłe świadczenia pracownicze	29	996	(967)	625
Odsetki od pożyczki, obligacji i zobowiązań	1 760	339	1 421	(60)
Rezerwa na energię kolorową	1 449	1 237	212	(114)
Odpis aktualizujący zapasy	-	-	-	(39)
Strata podatkowa	-	1 348	(1 348)	285
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	41	18	23	11
Pozostałe różnice przejściowe	48	-	48	-

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	1	(1)	(150)
<i>Transakcje zabezpieczające</i>	-	-	-	(20)
<i>Odpis aktualizujący aktywa dostępne do sprzedaży</i>	-	-	-	(2 691)
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 480	4 000	480	(2 162)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej	-	-	-	(15 116)
Kary umowne	-	-	-	(760)
Odsetki od należności, pożyczek, obligacji i weksli obcych	83	16	67	(61)
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	18	(18)	(183)
<i>Transakcje zabezpieczające</i>	-	-	-	-
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	83	34	49	(16 120)
Obciążenie wyniku netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	(431)	(16 669)
<i>Obciążenie innych całkowitych dochodów z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	-	-	-	2 711

NOTA NR 22. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

Bilansowa zmiana stanu należności	2 323
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych czynnych	(531)
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)
Rozliczenie należności ze zbycia środków trwałych i wartości niematerialnych	13
Rozliczenie odszkodowania	26 665
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	27 080

Bilansowa zmiana stanu zobowiązań	(12 655)
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(3 319)
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 tyt. nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych	9
Rozliczenie odszkodowania	29 885

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych	(8 882)
Pozycje wykazane jako „Pozostałe korekty”	1 819
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	(9)
Rozliczenie zerwanej umowy leasingowej	10 863
Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych	21 504
Odpis aktualizujący wartość udzielonych pożyczek	296
Odpis aktualizujący wartość nabytych obligacji	(3 052)
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	75
Odszkodowanie – kwota główna	(27 858)

NOTA NR 23. SEGMENTY OPERACYJNE

Działalność Spółki w podziale na segmenty w I półroczu 2013 roku przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	94 430	-	1 085	95 515
Koszty własny sprzedaży	89 913	-	751	90 664
Wynik na sprzedaży	4 517	-	334	4 851
Koszty sprzedaży	362	-	-	362
Koszty ogólnego zarządu	7 640	-	171	7 811
Wynik ze sprzedaży netto	(3 485)	-	163	(3 322)
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				33 853
Koszty operacyjne				20 776
Przychody finansowe				30 178
Koszty finansowe				29 789
Podatek dochodowy				8 694
Wynik netto				1 450
Wartość aktywów	7 417	-	131 200	138 617
Zobowiązania i rezerwy	19 586	-	146 681	166 267
Nakłady na aktywa trwale*	9	-	41	50
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwale, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	66	-	457	523
Utrata wartości aktywów	301	-	279 816	280 117

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

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

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.

Pozostała działalność obejmuje głównie wynajem nieruchomości, które stanowią znaczącą wartość rzeczowych aktywów Spółki oraz koordynację działalności gospodarczej w spółkach Grupy (np. usługi rozliczania płać, informatyczne, doradcze itp. wykonywane na rzecz innych spółek Grupy Kapitałowej).

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.

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

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	485 424	2 907	1 647	489 978
Koszty własny sprzedaży	464 531	2 975	610	468 116
Wynik na sprzedaży	20 893	(68)	1 037	21 862
Koszty sprzedaży	8 848	1	254	9 103
Koszty ogólnego zarządu	8 017	619	27	8 663
Wynik ze sprzedaży netto	4 028	(688)	756	4 096
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				6 558
Koszty operacyjne				2 281
Przychody finansowe				7 699
Koszty finansowe				7 901
Podatek dochodowy				1 568
Wynik netto				6 603
Wartość aktywów	25 151	22 732	378 189	426 072
Zobowiązania i rezerwy	47 998	139	131 121	179 258
Nakłady na aktywa trwałe*	31	-	344	375
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	145	298	652	1 095
Utrata wartości aktywów	7	6	9 792	9 805

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

NOTA NR 24. INFORMACJA O PODMIOTACH POWIĄZANYCH

Spółka nie posiada jednostki dominującej.

Jednostka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej IDEON.

W skład Grupy Kapitałowej IDEON wchodzi następujące podmioty powiązane:

Nazwa jednostki powiązanej	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%
WoodinterKom GmbH	Wiedeń	72,00%	72,00%
Canuela Holdings Limited	Larnaka, Cypr	100,00%	100,00%
Komi Pellet sp. z o.o. (dawniej CentroBudKom Sp. z o.o.)	Sykytywkar	UdziałWoodinterKom GmbH 100%	UdziałWoodinterKom GmbH 100%
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.	Śrem	100,00%	100,00%
Ideon Real Estate Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	100,00%
Idea Fix Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	0,00%

NOTA NR 25. 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	Za okres od 01.01.2012 do 30.06.2012	Za okres od 01.01.2013 do 30.06.2013	Za okres od 01.01.2012 do 30.06.2012
Jednostki zależne	725	5 260	147	883
<i>Centrozap Finanse sp. z o. o.</i>	103	242	-	9
<i>WoodinterKom GmbH</i>	289	4 823	4	-
<i>Komi Pellet</i>	-	-	-	-
<i>Ideon Real Estate sp. z o.o.</i>	80	7	-	-
<i>Canuela Holdings Limited</i>	-	-	30	33
<i>PEC w Śremie S.A.</i>	253	175	113	841
<i>GieKSa GKS S.A.</i>	-	13	-	-
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-	1 502	-

B) KWOTY ROZRACHUNKÓW Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 30.06.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 30.06.2013	Na dzień 31.12.2012
Jednostki zależne	49 025	23 888	1 193	1 245
<i>Centrozap Finanse sp. z o.o.</i>	10 720	10 405	-	-
<i>WoodinterKom GmbH</i>	36 224	12 508	299	-
<i>Komi Pellet</i>	-	-	-	-
<i>Ideon Real Estate sp. z o.o.</i>	2 081	882	-	-
<i>Canuela Holdings Limited</i>	-	-	694	694
<i>PEC w Śremie S.A.</i>	-	93	200	551
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	296	3	887	10

NOTA NR 26. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Spółka 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)

	30.06.2013	31.12.2012
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	-	-
Pożyczki i należności, w tym:	76 576	71 133
· <i>należności z tytułu dostaw i usług</i>	6 122	44 119
· <i>pozostałe należności</i>	59 338	23 394
· <i>udzielone pożyczki</i>	11 116	3 620
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	38 010	46 008
· <i>aktywa finansowe sklasyfikowane do sprzedaży</i>	-	-

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	444	3 060
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	-	-
· wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	-	-
· składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	153 358	161 456
· zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 265	35 987
· pozostałe zobowiązania finansowe	51 712	26 319
· kredyty i pożyczki zaciągnięte	96 381	99 150
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	144	10 295

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

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 finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	445	3 163
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	76 576	71 133
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	38 010	46 008

W kategorii 3 klasyfikowane są posiadane przez Spółkę obligacje komercyjne oraz udziały i akcje dostępne do sprzedaży, w tym akcje przeznaczone przez Spółkę do sprzedaży w okresie roku po dacie podjęcia takiej decyzji. Zmiany w kategorii 3 w I półroczu 2013 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	30.06.2013
Wartość obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	46 008
Podwyższenie kapitałów w trakcie okresu	5 574
Objęcie udziałów w nowo powstałej spółce zależnej	5
Zakup akcji od innych podmiotów	7 927
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość udziałów w związku z ich zbyciem	-

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Inne zmniejszenia	-
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów	(21 504)
Sprzedaż udziałów i akcji spółek zależnych	-
Nabycie obligacji	-
Naliczenie odsetek od obligacji	618
Wykup obligacji	(3 490)
Spłata odsetek od obligacji	(180)
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość obligacji	(486)
Odwroćenie odpisu aktualizującego wartość obligacji w związku z wykupem	3 538
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	38 010

W I półroczu 2013 roku nie dokonano transakcji zbycia długoterminowych aktywów finansowych.

NOTA NR 27. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ

W badanym okresie nie wystąpiły przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.

NOTA NR 28. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

NOTA NR 29. 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 spółki.

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

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 IDEON S.A. jest PLN. W swojej działalności Spółka narażona jest na ryzyko kursowe, które wynika z:

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

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

Spółka IDEON narażona jest głównie na ryzyko EUR/PLN, CZK/PLN i USD/PLN. Transakcje wyrażone w innych walutach, niż wymienione wyżej, nie są istotne. Polityką Spółki jest zabezpieczenie istotnego ryzyka kursowego związanego z pozycjami wyrażonymi w walucie obcej.

W celu minimalizacji strat związanych ze zmianami kursów walut w odniesieniu do swojej działalności Spółka 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.

Poza wymienionymi wyżej, w celu uniknięcia niekorzystnego wpływu kursów walutowych na osiągnięte wyniki, IDEON S.A. podejmuje 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.

a) Ryzyko płatności

Polityką Spółki jest, by dla znaczących transakcji wartość należnych płatności z danym kontrahentem, wynikająca ze zrealizowanych dostaw, była 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 Spółce ryzyko płatności prezentowane jest w PLN, dlatego jakiegokolwiek należności w innej walucie są przeliczane wg średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia raportowego.

b) Ryzyko zastąpienia

W IDEON S.A. ryzyko zastąpienia wynika 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 Spółce ryzyko zastąpienia jest prezentowane w PLN, dlatego jakiegokolwiek należności w innej walucie są przeliczane wg średniego kursu NBP dla danej waluty z dnia raportowego.

c) Limity ryzyka kredytowego

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

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 stóp procentowych.

Zadłużenie i aktywa Spółki 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 Spółkę 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. Spółka 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 jako niewielkie, ze względu na umiarkowaną stabilność stóp procentowych w Polsce przez ostatnie lata oraz krótkoterminowy charakter znacznej części zadłużenia.

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka nie posiadała 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.

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. 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.

E) RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ

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

Spółka 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 Spółka, występuje konieczność pozyskania zewnętrznych źródeł finansowania. Korzysta ona między innymi z kredytu w rachunku bieżącym lub innych kredytów (w tym również celowych), z krótkoterminowych pożyczek, z emisji obligacji własnych oraz factoringu. Działania te ograniczają ryzyko niedoboru środków i utraty płynności finansowej.

NOTA NR 30. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

(tys. zł)

Pozycje pozabilansowe	30.06.2013	31.12.2012
Należności warunkowe, w tym:	1 785	20 850
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	310	20 850
Weksle stanowiące zabezpieczenie pożyczek	1 475	-
Zobowiązania warunkowe, w tym:	177 752	191 167
Poręczenia	40 119	47 207
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	2 623	8 537
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek	130 695	135 423

NOTA NR 31. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

W dniu 27 marca 2013 roku Sąd Apelacyjny (sygn.akt ACa 987/12) wydał wyrok oddalający apelację Skarbu Państwa od wyroku Sądu Okręgowego w Katowicach (sygn.akt II C 28/11) z dnia 25.10.2012 roku. Postanowieniem Sądu Apelacyjnego wyrokowi została nadana klauzula wykonalności.

Wobec Spółki toczona są postępowania sądowe (upominawcze lub nakazowe – niezakończone jeszcze prawomocnymi rozstrzygnięciami) prowadzone przez sześć podmiotów. Wszystkie te postępowania dotyczą zobowiązań znajdujących się w spisie wierzytelności zgłoszonych do układu.

NOTA NR 32. NIESPŁACONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTANOWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO**a) 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 wartości rynkowej nieruchomości, na których wpisano hipoteki na rzecz PKO BP S.A.) znalazła się w grupie 3, a pozostała część w grupie II.

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

b) 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 SA 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

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

wartości zabezpieczeń na majątku Ideon S.A.) znalazła się w grupie 3, a pozostała część w grupie II.

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

NOTA NR 33. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ

Za wyjątkiem okoliczności związanych z toczącym się postępowaniem układowym oraz tych, które opisano w notach 31 i 32, w okresie od 1 stycznia 2013 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 Spółki.

Zarząd 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 34. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Za wyjątkiem okoliczności opisanych w notce 33 nastąpiły dodatkowe zdarzenia mogące mieć wpływ na kontynuację działalności Spółki:

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.

- 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 br.

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.

Noty objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2013 roku

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.

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

.....
Magdalena Gajdzik – Główna Księgowa