



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

Katowice, kwiecień 2013

Spis treści

1.	Informacje ogólne o Spółce	6
2.	Czas trwania Spółki	7
3.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za 2012 rok	7
4.	Skład Grupy Kapitałowej IDEON	7
5.	Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej	8
6.	Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w 2012 roku	10
7.	Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej IDEON S.A.	12
8.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	13
8.1.	Profesjonalny osąd	13
8.2.	Niepewność szacunków	13
9.	Wskazanie czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	15
10.	Wpływ zmian w składzie jednostek Grupy Kapitałowej w trakcie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	15
11.	W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia	16
12.	Kontynuacja działalności	16
13.	Cykliczność, sezonowość	16
14.	Korekty błędów poprzednich okresów	17
15.	Korekty wynikające z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym	17
16.	Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2011 roku	17
17.	Przyjęte zasady rachunkowości	18
17.1.	Rzeczowe aktywa trwałe	19
17.2.	Prawo użytkowania wieczystego gruntów	19
17.3.	Nieruchomości inwestycyjne	20
17.4.	Wartości niematerialne	20
17.5.	Leasing	20
17.6.	Aktywa finansowe	21
17.7.	Instrumenty pochodne	22
17.8.	Rachunkowość zabezpieczeń	22
17.9.	Zapasy	23
17.10.	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24
17.11.	Należności	24
17.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25
17.13.	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	25
17.14.	Kapitał własny	25
17.15.	Zobowiązania finansowe	26
17.16.	Zobowiązania	26
17.17.	Rezerwy	26
17.18.	Rozliczenia międzyokresowe	27
17.19.	Utrata wartości aktywów	27
17.20.	Przychody	28
17.21.	Koszty finansowania zewnętrznego	28
17.22.	Opodatkowanie	29
17.23.	Wynik finansowy	29

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

17.24. Inne całkowite dochody	29
17.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	29
18. Korekty błędów poprzednich okresów i przekształcenia danych	30
19. Zmiany w prezentacji danych porównawczych	30
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	33
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	35
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	36
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	38
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	40
Nota nr 1. Rzeczowe aktywa trwałe	44
Nota nr 2. Prawo wieczystego użytkowania gruntu	47
Nota nr 3. Nieruchomości inwestycyjne	47
Nota nr 4. Wartości niematerialne	48
Nota nr 5. Długoterminowe aktywa finansowe	50
A) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	51
B) Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	51
Nota nr 6. Zapasy	51
Nota nr 7. Należności i rozliczenia międzyokresowe	52
Nota nr 8. Aktywa finansowe	54
A) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	54
B) Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	54
C) Pozostałe aktywa finansowe – udzielone pożyczki	54
D) Pozostałe aktywa finansowe – walutowe kontrakty terminowe	55
Nota nr 9. Utrata wartości aktywów	55
Nota nr 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	56
Nota nr 11. Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	56
Nota nr 12. Kapitały	56
A) Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy	57
B) Zmiany liczby akcji	57
C) Kapitałowe papiery wartościowe	60
D) Kapitał z aktualizacji wyceny	60
Nota nr 13. Rezerwy	60
Nota nr 14. Kredyty bankowe i pożyczki	62
Nota nr 15. Zobowiązania finansowe	68
A) Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	68
B) Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego	68
C) Zobowiązania z tytułu wyemitowania dłużnych instrumentów finansowych	68
D) Pozostałe zobowiązania finansowe	70
Nota nr 16. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	71
Nota nr 17. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	72
Nota nr 18. Koszty rodzajowe	72
Nota nr 19. Koszty świadczeń pracowniczych	73
Nota nr 20. Pozostałe przychody i koszty	73
A) Pozostałe przychody	73
B) Pozostałe koszty	74
Nota nr 21. Przychody i koszty finansowe	74
A) Przychody finansowe	74
B) Koszty finansowe	75

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Nota nr 22. Odroczone podatek dochodowy	75
Nota nr 23. Podatek dochodowy	76
A) Główne składniki obciążenia/uznania podatkowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	76
B) Główne składniki obciążenia/uznania podatkowego w zestawieniu zmian w kapitale własnym.....	76
C) Uzgodnienie podatku dochodowego od wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem z podatkiem dochodowym wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.....	77
Nota nr 24. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych	77
Nota nr 25. Segmenty operacyjne	78
Nota nr 26. Transakcje z podmiotami powiązanymi	80
A) Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.....	80
B) Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi	80
Nota nr 27. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych	80
Nota nr 28. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.....	82
Nota nr 29. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	82
Nota nr 30. Informacje o wynagrodzeniach, nagrodach i korzyściach wypłaconych lub należnych osobom kluczowej kadry zarządzającej.....	82
A) Wynagrodzenia wyższej kadry kierowniczej jednostki dominującej IDEON S.A.	82
B) Akcje IDEON S.A. będące w posiadaniu członków Rady Nadzorczej jednostki dominującej.....	83
C) Akcje IDEON S.A. będące w posiadaniu członków Zarządu jednostki dominującej	84
D) Inne transakcje z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej	85
Nota nr 31. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	85
A) Ryzyko walutowe	85
B) Ryzyko kredytowe	87
C) Ryzyko stopy procentowej.....	88
D) Ryzyko cen towarów	90
E) Ryzyko związane z płynnością	90
Nota nr 32. Zobowiązania warunkowe.....	92
Nota nr 33. Informacja o umowie z biegłym rewidentem lub podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych ...	92
Nota nr 34. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych.....	92
Nota nr 35. Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postawień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego.....	93
Nota nr 36. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej	93
Nota nr 37. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	93

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

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

1. Kurs na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił: 1 EUR = 4,0882 zł
2. Kurs na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił: 1 EUR = 4,4168 zł

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

1. Kurs średni w 2012 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1736 PLN
2. Kurs średni w 2011 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1401 PLN

Skonsolidowane dane finansowe	31.12.2012		31.12.2011	
	tys. zł	tys. EUR	tys. zł	tys. EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	915 917	219 455	571 819	138 117
Zysk na działalności operacyjnej	(203 176)	(48 681)	(23 225)	(5 610)
Zysk (strata) brutto	(257 720)	(61 750)	(35 394)	(8 549)
Zysk (strata) netto	(239 715)	(57 436)	(36 490)	(8 814)
- przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	(226 289)	(54 219)	(26 390)	(6 374)
- przypadający na udziały niekontrolujące	(13 426)	(3 217)	(10 100)	(2 440)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(30 823)	(7 385)	(60 226)	(14 547)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(10 445)	(2 503)	(6 688)	(1 615)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	41 292	9 894	66 501	16 063
Przepływy pieniężne netto, razem	24	6	(413)	(100)
Aktywa razem	200 764	49 108	309 427	70 057

Skonsolidowane dane finansowe (ciąg dalszy)	31.12.2012		31.12.2011	
	<i>tys. zł</i>	<i>tys. EUR</i>	<i>tys. zł</i>	<i>tys. EUR</i>
Zobowiązania razem, w tym:	273 278	66 846	182 698	41 364
<i>Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>46 410</i>	<i>11 352</i>	<i>27 224</i>	<i>6 164</i>
<i>Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>226 868</i>	<i>55 493</i>	<i>155 474</i>	<i>35 201</i>
Kapitał własny	(72 514)	(17 737)	126 729	28 692
Kapitał podstawowy	343 491	84 020	343 491	77 769
Liczba udziałów/akcji w sztukach	343 490 781		343 490 781	
Zysk (strata) netto na akcję	(0,70)	(0,17)	(0,11)	(0,03)
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję	(0,70)	(0,17)	(0,11)	(0,03)
Wartość księgowa na akcję	(0,21)	(0,05)	0,37	0,08
Rozwodniona wartość księgowa na akcję	(0,21)	(0,05)	0,37	0,08

1. Informacje ogólne o Spółce

Nazwa i siedziba Spółki:

IDEON S.A.

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

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

Adres siedziby

40-282 Katowice, ul. Paderewskiego 32c

Wskazanie sądu rejestrowego i numeru rejestru:

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

Przedmiot działalności:

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

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

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

2. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za 2012 rok

Oświadczenie o zgodności

- 3.1. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. nr 152 z 2009 roku z późniejszymi zmianami), wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacje wymagane przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33 z dnia 28 lutego 2009 r.).
- 3.2. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2012 roku i kończący się 31 grudnia 2012 roku. Jako dane porównywalne prezentowane są dane finansowe za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku.
- 3.3. Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu finansowym wyrażone są w złotych polskich, które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla tego sprawozdania, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.
- 3.4. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd jednostki dominującej dnia 30 kwietnia 2013 roku.

4. Skład Grupy Kapitałowej IDEON

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

- Centrozap Finanse Sp. z o.o. w Katowicach
- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.
- IDEON Real Estate sp. z o.o. w Katowicach
- WoodinterKom GmbH w Wiedniu
- Komi Pellet sp. z o.o. (dawniej: CentroBudKom Sp. z o.o.) w Syktywkarze (Federacja Rosyjska - Republika Komi)
- Canuela Holdings Ltd. (Sp. z o.o.) w Larnace (Cypr).

Inwestycja WoodinterKom GmbH w KSP Polonia Warszawa SSA traktowana jest jako inwestycja krótkoterminowa i w związku z tym spółka ta nie jest konsolidowana.

5. Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	Centrozap Finanse Sp. z o.o.
Siedziba jednostki	Katowice
Nr KRS	KRS 0000123182
Przedmiot działalności	Usługi – doradztwo w zakresie prowadzenia działalności
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2000 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	97,42%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	97,42%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	PEC w Śremie S.A.
Siedziba jednostki	Śrem
Nr KRS	KRS 0000197589
Przedmiot działalności	Wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2010 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	100,00%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100,00%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	IDEON Real Estate Sp. z o.o.
Siedziba jednostki	Katowice
Nr KRS	KRS 0000414947
Przedmiot działalności	Zarządzanie nieruchomościami
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2011 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	100,00%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100,00%

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	WoodinterKom GmbH
Siedziba jednostki	Wiedeń
Nr KRS	FN 317979t
Przedmiot działalności	Spółka celowo-handlowa zarządzająca działalnością obejmującą produkcję i sprzedaż pelletu
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2008 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	72%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	72%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	Komi Pellet Sp. z o.o.
Siedziba jednostki	Republika Komi (Federacja Rosyjska)
Jednolity rejestr osób prawnych	1081101001409
Przedmiot działalności	Usługi budowlane
Charakter dominacji	Spółka zależna pośrednio
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2008 rok
Procent posiadanego przez CentroWoodKom Sp. z o.o. kapitału zakładowego	100%
Udział CentroWoodKom Sp. z o.o. w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	Canuela Holdings Ltd.
Siedziba jednostki	Larnaka (Cypr)
Numer w rejestrze osób prawnych	HE 283770
Przedmiot działalności	Spółka celowa - optymalizacja struktury kapitałowej portfela inwestycyjnego
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2011 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	100%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%

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

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

W 2012 roku IDEON S.A. dokonał wpłaty na kapitał podstawowy spółki IDEON Real Estate sp. z o.o. w wysokości 5 tys. zł. Na dzień 31 grudnia 2012 roku IDEON S.A. jest jedynym udziałowcem tej spółki.

b) WoodinterKom GmbH

W 2012 roku IDEON S.A. – wraz z drugim udziałowcem – podjął uchwały dotyczące zasilenia kapitału rezerwowego WoodinterKom GmbH o łączną kwotę 1.239 tys. EUR, z czego wpłata dokonana przez IDEON S.A. wyniosła 1.003 tys. EUR, co stanowiło kwotę 4.212 tys. zł.

Ponadto w czerwcu 2012 roku IDEON S.A. dokonał sprzedaży 9% udziałów w kapitale zakładowym WoodinterKom GmbH, co stanowiło kwotę 725 tys. EUR (3.119 tys. zł). Po transakcji sprzedaży udziałów IDEON S.A. posiada 72% udziałów w kapitale zakładowym WoodinterKom GmbH.

Kwota wynikająca ze zmiany procentowego udziału w kapitale podstawowym WoodinterKom GmbH została w niniejszym sprawozdaniu finansowym wykazana jako korekta zysków (strat) z lat poprzednich oraz kapitałów niekontrolujących.

(tys. zł)

	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2011	6 752	12 779	(12 847)	6 684
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2012	9 950	18 721	(18 931)	9 740
Różnica w wysokości kapitałów niekontrolujących za 2011 rok	3 198	5 942	(6 084)	3 056

c) GKS GieKSa Katowice S.A.

W I półroczu 2012 roku IDEON S.A. dokonał objęcia akcji w podwyższonym kapitale GKS GieKSa Katowice S.A. w wysokości 1.214 tys. zł. Z uwagi na przyjętą strategię dotyczącą inwestycji w tę spółkę, w momencie objęcia akcje zostały zakwalifikowane jako przeznaczone do obrotu. W II kwartale 2012 roku IDEON S.A. dokonał sprzedaży dotychczas posiadanych oraz nowo objętych akcji GKS GieKSa Katowice S.A. i na dzień 31 grudnia 2012 roku nie posiada akcji tej spółki. Wartość sprzedanego pakietu akcji wyniosła ogółem 7.520 tys. zł.

Kwota wynikająca ze zmiany procentowego udziału w kapitale podstawowym GKS GieKSa Katowice S.A. została w niniejszym sprawozdaniu finansowym wykazana jako korekta zysków (strat) z lat poprzednich oraz kapitałów niekontrolujących.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

(tys. zł)

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2011	6 718	4	(8 223)	1 501
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2012	-	-	-	-
Różnica w wysokości kapitałów niekontrolujących za 2011 rok	(6 718)	(4)	8 223	(1 501)

d) Centrozap Finanse sp. z o.o.

Pod koniec II kwartału 2012 roku IDEON S.A. zawarł umowę nabycia za kwotę 289 tys. zł 2,68% udziałów w Centrozap Finanse sp. z o.o., zwiększając swoje zaangażowanie w tejże spółce do poziomu 97,42%. Zakup w/w udziałów ze względów formalnych wszedł w życie w sierpniu 2012 roku.

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

Kwota wynikająca ze zmiany procentowego udziału w kapitale podstawowym Centrozap Finanse sp. z o.o. została w niniejszym sprawozdaniu finansowym wykazana jako korekta zysków (strat) z lat poprzednich oraz kapitałów niekontrolujących.

(tys. zł)

	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2011	1 247	-	(360)	887
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2012	611	-	(177)	434
Różnica w wysokości kapitałów niekontrolujących za 2011 rok	(636)	-	183	(453)

e) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.

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

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

f) grupa kapitałowa niższego szczebla CentroWoodKom

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

W dniu 10 sierpnia 2012 roku WoodinterKom GmbH zawarł ostateczną Umowę sprzedaży udziałów w CentroWoodKom Sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze.

Zbyte zostały również posiadane pośrednio udziały w Lesprodtorg sp. z o.o.

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

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

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

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

Kwota wynikająca ze zmiany procentowego udziału w kapitale podstawowym C-Collect S.A. została w niniejszym sprawozdaniu finansowym wykazana jako korekta zysków (strat) z lat poprzednich oraz kapitałów niekontrolujących.

(tys. zł)

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Zyski zatrzymane	Razem
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2011	10	-	2	12
Kwota kapitałów niekontrolujących za 2011 rok zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12.2012	-	-	-	-
Różnica w wysokości kapitałów niekontrolujących za 2011 rok	(10)	-	(2)	(12)

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

Skład osobowy Zarządu jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2012 roku:

- Prezes Zarządu – Ireneusz Król
- Wiceprezes Zarządu – Mariusz Jabłoński
- Wiceprezes Zarządu – Damian Kus
- Wiceprezes Zarządu – Barbara Konrad-Dziwisz
- Wiceprezes Zarządu – Adam Wysocki

Po zakończeniu roku obrotowego, a przed publikacją niniejszego sprawozdania finansowego nastąpiły zmiany w składzie zarządu.

Skład osobowy Zarządu jednostki dominującej na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego:

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

Skład osobowy Rady Nadzorczej IDEON S.A. na dzień 31 grudnia 2012 roku:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Ireneusz Nawrocki
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Jerzy Chojna
- Członek Rady Nadzorczej - Wiesław Kowalczyk

- Członek Rady Nadzorczej - Adam Szotowski
- Członek Rady Nadzorczej - Krzysztof Baraniewski
- Członek Rady Nadzorczej - Mieczysław Skołożyński
- Członek Rady Nadzorczej - Zbigniew Dworzecki

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

- Przewodniczący Rady Nadzorczej – Ireneusz Nawrocki
- Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Jerzy Chojna
- Członek Rady Nadzorczej - Wiesław Kowalczyk
- Członek Rady Nadzorczej - Adam Szotowski
- Członek Rady Nadzorczej - Krzysztof Baraniewski
- Członek Rady Nadzorczej - Mieczysław Skołożyński
- Członek Rady Nadzorczej - Zbigniew Dworzecki

8. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

8.1. Profesjonalny osąd

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

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

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

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

8.2. Niepewność szacunków

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

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

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

- Utrata wartości aktywów finansowych

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

Ponadto, z uwagi na złożenie przez IDEON S.A. wniosku o ogłoszenie upadłości, o którym mowa w nocie nr 37, na dzień bilansowy odpisami aktualizującymi objęto wartość niektórych należności, dla których terminy wymagalności jeszcze nie minęły, ale ponieważ terminy te były wcześniej przesuwane z uwagi na brak środków niezbędnych do ich uregulowania, w ocenie Zarządu Spółki istnieje poważne ryzyko, czy należności te zostaną odzyskane.

- Utrata wartości aktywów finansowych

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

Z uwagi na złożenie przez IDEON S.A. wniosku o ogłoszenie upadłości, o którym mowa w nocie nr 37, na dzień bilansowy odpisami aktualizującymi objęto wartość tych aktywów finansowych, dla których w ocenie Zarządu istnieje duża niepewność, że w przypadku realizacji lub sprzedaży ich wartość nie zostanie odzyskana lub na które – mimo podjętych przez Spółkę działań – nie znajdzie się nabywca.

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

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

- Inne rezerwy

W sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2012 roku jednostka dominująca dokonała wyceny innych rezerw na znane i możliwe wiarygodnie do oszacowania na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego kary umowne wynikające z wypowiedzianych przez Klientów kontraktów na sprzedaż energii elektrycznej. Z uwagi na to, że niektóre umowy zostały wypowiedziane tuż przed sporządzeniem niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, istnieje ryzyko, że ostatecznie nie wszystkie koszty zostaną rozpoznane w odpowiednim okresie sprawozdawczym.

- Podatek odroczony

Z uwagi na zastosowanie w niniejszym sprawozdaniu finansowym zasady kontynuacji działalności, w sprawozdaniu na 31 grudnia 2012 wykazano aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego jedynie w takiej wysokości, które z dużą pewnością są możliwe do zrealizowania w okresie 12 miesięcy od daty, na którą sporządzono niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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

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

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

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

a) Sprzedaż zakładu produkcyjnego ZGODA

W 2012 roku Zarząd jednostki dominującej podjął decyzję o zaprzestaniu działalności produkcyjnej i działalności usługowej dla przemysłu ciężkiego realizowanych w zakładzie produkcyjnym Zgoda.

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

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

Z uwagi na podjętą w I półroczu 2012 roku decyzję o sprzedaży jednostki zależnej CentroWoodKom sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze (Federacja Rosyjska – Republika Komi) wraz z jej podmiotami zależnymi: Lesprodtorg sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze oraz CentroStrojKom sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze, w skonsolidowanym śródrocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na koniec

I półrocza 2012 roku aktywa i pasywa należące do tych spółek zostały wykazane jako aktywa i zobowiązania przeznaczone do sprzedaży, zaś wynik finansowy został wykazany jako strata na działalności zaniechanej. W notach objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2012 roku przychody i koszty grupy kapitałowej niższego szczebla CentroWoodKom zostały wykazane jako przychody i koszty z działalności zaniechanej.

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

W dniu 10 sierpnia 2012 roku WoodinterKom GmbH zawarł ostateczną Umowę sprzedaży udziałów w CentroWoodKom Sp. z o.o. z siedzibą w Syktywkarze.

Zbyte zostały również posiadane pośrednio udziały w Lesprodtorg sp. z o.o.

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

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

c) Sprzedaż C-Collect S.A.

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

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

d) GKS GieKSa Katowice S.A.

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

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

e) Inne informacje

Za wyjątkiem okoliczności opisanych wyżej, w bieżącym okresie sprawozdawczym oraz okresie porównywalnym nie dokonano połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi lub inwestycjami długoterminowymi.

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

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

12. Kontynuacja działalności

W związku ze złożeniem w dniu 3 kwietnia 2013 roku wniosku o ogłoszenie upadłości IDEON S.A. z możliwością zawarcia układu, Zarząd jednostki dominującej zwraca uwagę na zagrożenie kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości. Okoliczności złożenia wniosku zostały opisane w notach nr 35 i 37 w notach dodatkowych do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Niezależnie od powyższego, z uwagi na proponowaną ścieżkę prowadzenia upadłości, skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON za 2012 rok 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

13. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą spółek Grupy Kapitałowej.

14. Korekty błędów poprzednich okresów

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

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

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

16. Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2011 roku

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

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

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

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

- Zmiany do MSR 32 Instrumenty finansowe: prezentacja (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- KIMSF 20 Koszty usuwania nakładu w fazie produkcyjnej w kopalni odkrywkowej (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później).

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

17. Przyjęte zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane finansowe jednostki dominującej oraz jednostek zależnych, w których jednostka ta bezpośrednio lub pośrednio posiada udziały lub akcje.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości.

Za jednostki zależne w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej IDEON uznaje się te jednostki, w odniesieniu do których Grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną w celu uzyskania korzyści z tej działalności. Wiąże się to z posiadaniem większości ogólnej liczby głosów w organach stanowiących tych jednostek. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę uwzględnia się istnienie oraz wpływ potencjalnych praw głosu, które w danej chwili można zrealizować lub zamienić.

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

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

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

Zaprzestaje się konsolidacji jednostek zależnych z dniem ustania kontroli.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Transakcje i salda

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

Na koniec okresu sprawozdawczego:

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

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych powstałe w wyniku rozliczenia transakcji w walucie obcej oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmują się w sprawozdaniu całkowitych dochodów, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

17.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

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

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

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

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

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

17.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów

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

Prawo wieczystego użytkowania nie jest amortyzowane.

17.3. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

17.4. Wartości niematerialne

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

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

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

17.5. Leasing

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

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

17.6. Aktywa finansowe

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe obejmują:

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

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

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

Pożyczki i należności własne

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

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

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

Wycena aktywów finansowych

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

W przypadku aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ich wartości

godziwej, a posiadają ustalony termin wymagalności, wówczas ich wyceny dokonuje się w wysokości zamortyzowanego kosztu; jeżeli aktywa te nie mają ustalonego okresu wymagalności, wyceny dokonuje się w cenie nabycia.

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

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

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

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

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

17.7. Instrumenty pochodne

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

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

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

17.8. Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

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

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

17.9. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

- materiały,
- półprodukty i produkcję w toku,
- wyroby gotowe,
- towary zakupione i przeznaczone do odsprzedaży.

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

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

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

Zapasy wyceniane są według ceny zakupu lub kosztu wytworzenia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa. Wartość netto możliwa do uzyskania

to szacowana cena sprzedaży dokonywanej w normalnym toku działalności, pomniejszona o szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

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

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

17.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

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

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

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

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

17.11. Należności

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

krótkoterminowe zalicza się do aktywów obrotowych.

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

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

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

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

17.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

17.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

17.14. Kapitał własny

Kapitał własny Grupy Kapitałowej stanowią:

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

Odrębną pozycję kapitału własnego stanowią udziały niekontrolujące.

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej kapitału jednostki dominującej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwy tworzone są zgodnie ze statutem spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, chyba, że w procesie konsolidacji ulegają one wyłączeniu.

17.15. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe zalicza się do dwóch kategorii:

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

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

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

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

17.16. Zobowiązania

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

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

Do zobowiązań zalicza się:

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

17.17. Rezerwy

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

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

- rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne,

- rezerwy na inne zobowiązania.

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

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

17.18. Rozliczenia międzyokresowe

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 pozostałe krótkoterminowe należności lub zobowiązania.

17.19. Utrata wartości aktywów

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

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

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

17.20. Przychody

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

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

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

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

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

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

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

17.21. Koszty finansowania zewnętrznego

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

składnika aktywów. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszt.

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

17.22. Opodatkowanie

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

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

17.23. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupa Kapitałowa sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

17.24. Inne całkowite dochody

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

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

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

17.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

18. Korekty błędów poprzednich okresów i przekształcenia danych

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku zostało sporządzone w oparciu o jednostkowe sprawozdania finansowe spółek wchodzących w skład Grupy, w których dla potrzeb konsolidacji dokonano korekt wynikających z zastosowania zasad MSR oraz przekształceń dostosowujących zasady rachunkowości spółek do zasad stosowanych w jednostce dominującej.

19. Zmiany w prezentacji danych porównawczych

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, z uwagi na nie zrealizowanie się planów Zarządu IDEON S.A. co do sprzedaży całego pakietu akcji Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Śremie S.A. w okresie 12 m-cy od dnia nabycia kontroli, dane finansowe tej spółki zależnej zostały skonsolidowane.

W celu prawidłowej prezentacji danych finansowych za lata poprzednie, dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011 roku zostały przekształcone w taki sposób, jakby spółka ta była wówczas konsolidowana.

Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej IDEON przedstawiają się następująco:

1. Wybrane pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2011

(tys. zł)

AKTYWA	Na dzień 31.12.2011	Korekta danych porównawczych	Na dzień 31.12.2011
	Przed konsolidacją PEC w Śremie S.A.		Po konsolidacji PEC w Śremie S.A.
A. Aktywa trwałe (długoterminowe), w tym:	93 733	28 494	122 227
- rzeczowe aktywa trwałe	54 951	26 684	81 635
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe), w tym:	228 527	(41 327)	187 200
- aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	45 950	(45 950)	-
Aktywa razem	322 260	(12 833)	309 427

(tys. zł)

PASYWA	Na dzień 31.12.2011	Korekta danych porównawczych	Na dzień 31.12.2011
	Przed konsolidacją PEC w Śremie S.A.		Po konsolidacji PEC w Śremie S.A.
A. Kapitał własny	146 079	(19 350)	126 729
I. Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	139 997	(19 395)	120 602
II. Kapitał własny udziałowców niekontrolujących	6 082	45	6 127
B. Zobowiązania długoterminowe	26 845	379	27 224

Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

C. Zobowiązania krótkoterminowe	149 336	6 138	155 474
Pasywa razem	322 260	(12 833)	309 427

2. Zmiana kapitałów własnych Grupy Kapitałowej przedstawia się następująco:

(tys. zł)

PASYWA	Na dzień 31.12.2011	Korekta danych porównawczych	Na dzień 31.12.2011
	Przed konsolidacją PEC w Śremie S.A.		Po konsolidacji PEC w Śremie S.A.
A. Kapitał własny	146 079	(19 350)	126 729
I. Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	139 997	(19 395)	120 602
1. Kapitał podstawowy	343 491	-	343 491
2. Kapitały rezerwowe i zapasowe	12	-	12
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	(26 684)	-	(26 684)
4. Różnice kursowe z konsolidacji	(1 035)	-	(1 035)
5. Zysk/strata z lat ubiegłych, w tym:	(154 035)	(14 757)	(168 792)
- korekta z tytułu sprzedaży środków trwałych	-	(13 206)	(13 206)
- odpis aktualizujący wartości firmy zrealizowanej na zakupie części udziałów	-	(1 397)	(1 397)
- zmiana zysku/straty z lat ubiegłych wynikająca ze zmiany % udziału UNK	-	(154)	(154)
6. Zysk/strata roku bieżącego	(21 752)	(4 638)	(26 390)
II. Kapitał własny udziałowców niekontrolujących	6 082	45	6 127

3. Wybrane pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	Za okres od 01.01 do 31.12.2011	Korekta danych porównawczych	Za okres od 01.01 do 31.12.2011
	Przed konsolidacją PEC w Śremie S.A.		Po konsolidacji PEC w Śremie S.A.
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	560 590	11 229	571 819
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	525 643	12 225	537 868
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży	34 947	(996)	33 951
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej	(21 101)	(2 124)	(23 225)
K. Zysk/strata brutto	(30 701)	(4 693)	(35 394)
L. Podatek dochodowy	1 149	(53)	1 096

N. Zysk/strata netto za rok obrotowy	(31 850)	(4 640)	(36 490)
<i>Przypisany: akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>(21 752)</i>	<i>(4 638)</i>	<i>(26 390)</i>
<i>Przypisany: udziałom niekontrolującym</i>	<i>(10 098)</i>	<i>(2)</i>	<i>(10 100)</i>

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

(tys. zł)

	Za okres od 01.01 do 31.12.2011	Korekta danych porównawczych	Za okres od 01.01 do 31.12.2011
	Przed konsolidacją PEC w Śremie S.A.		Po konsolidacji PEC w Śremie S.A.
Zysk/ strata brutto:	(30 701)	(4 693)	(35 394)
Korekty o pozycje:	(27 135)	2 303	(24 832)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(57 836)	(2 390)	(60 226)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności i inwestycyjnej	(5 041)	(1 647)	(6 688)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	62 425	4 076	66 501
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(452)	39	(413)
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	3 568	209	3 777
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych i kredytów w rachunku bież.	-	-	-
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	3 116	248	3 364

Katowice, dnia 30 kwietnia 2013 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
Damian Kus – Wiceprezes Zarządu

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

(tys. zł)

AKTYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
A. Aktywa trwałe (długoterminowe)		78 190	122 227
1. Rzeczowe aktywa trwałe	Nota nr 1	55 587	81 635
2. Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Nota nr 2	10 750	10 750
3. Nieruchomości inwestycyjne	Nota nr 3	4 485	-
4. Wartość firmy		-	-
5. Inne wartości niematerialne	Nota nr 4	521	1 196
6. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności		-	-
7. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Nota nr 5	-	13 470
8. Długoterminowe aktywa finansowe – dostępne do sprzedaży	Nota nr 5	-	3 150
9. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 22	6 169	11 140
10. Udzielone pożyczki		-	-
11. Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 7	678	886
B. Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)		122 574	187 200
1. Zapasy	Nota nr 6	1 185	3 479
2. Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 7	114 749	166 745
3. Należności z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 7	188	-
4. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Nota nr 8	1	226
5. Walutowe kontrakty terminowe	Nota nr 8	102	158
6. Udzielone pożyczki	Nota nr 8	175	14
7. Pozostałe aktywa finansowe	Nota nr 8	25	13 214
8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Nota nr 10	3 388	3 364
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Nota nr 11	2 761	-
Aktywa razem		200 764	309 427

PASYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 31.12.2011
A. Kapitał własny		(72 514)	126 729
I. Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej		(69 571)	120 602
1. Kapitał podstawowy	Nota nr 12	343 491	343 491
2. Akcje własne		-	-
3. Kapitały rezerwowe i zapasowe		9	12
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	Nota nr 12	-	(26 684)
5. Różnice kursowe z konsolidacji		2 324	(1 035)
6. Zysk/strata z lat ubiegłych		(189 106)	(168 792)
7. Zysk/strata roku bieżącego		(226 289)	(26 390)
II. Kapitał własny udziałów niekontrolujących		(2 943)	6 127
B. Zobowiązania długoterminowe		46 410	27 224
1. Rezerwy	Nota nr 13	213	292
2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Nota nr 22	35	16 586
3. Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	8 572	317
4. Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 15	37 534	10 029
5. Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 16	56	-
C. Zobowiązania krótkoterminowe		226 868	155 474
1. Rezerwy	Nota nr 13	11 902	9 225
2. Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	Nota nr 14	53 065	23 314
3. Krótkoterminowa część długoterminowych kredytów bankowych i pożyczek	Nota nr 14	53 851	43 899
4. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Nota nr 15	6 260	20 459
5. Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	Nota nr 16	101 779	58 577
6. Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	Nota nr 16	11	-
7. Walutowe kontrakty terminowe		-	-
Zobowiązania sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
Pasywa razem		200 764	309 427

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01. do 31.12.2012	Za okres od 01.01. do 31.12.2011
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	915 917	571 819
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 18	881 690	537 868
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		34 227	33 951
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 18	15 906	15 567
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 18	33 967	38 039
F. Pozostałe przychody	Nota nr 20	7 996	6 112
G. Pozostałe koszty	Nota nr 20	195 526	9 682
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(203 176)	(23 225)
I. Przychody finansowe	Nota nr 21	7 735	17 830
J. Koszty finansowe	Nota nr 21	91 009	30 753
K. Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	Nota nr 21	28 730	754
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		(257 720)	(35 394)
Ł. Podatek dochodowy	Nota nr 23	(18 005)	1 096
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-Ł)		(239 715)	(36 490)
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)		(239 715)	(36 490)
Przypadający/a na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		(226 289)	(26 390)
Udziały niekontrolujące		(13 426)	(10 100)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(tys. zł)

WARIANT KALKULACYJNY	NOTA	Za okres od 01.01. do 31.12.2012	Za okres od 01.01. do 31.12.2011
A. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	Nota nr 17	915 917	571 819
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	Nota nr 18	881 690	537 868
C. Zysk/strata brutto ze sprzedaży (A-B)		34 227	33 951
D. Koszty sprzedaży	Nota nr 18	15 906	15 567
E. Koszty ogólnego zarządu	Nota nr 18	33 967	38 039
F. Pozostałe przychody	Nota nr 20	7 996	6 112
G. Pozostałe koszty	Nota nr 20	195 526	9 682
H. Zysk/strata z działalności operacyjnej (C-D-E+F-G)		(203 176)	(23 225)
I. Przychody finansowe	Nota nr 21	7 735	17 830
J. Koszty finansowe	Nota nr 21	91 009	30 753
K. Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	Nota nr 21	28 730	754
L. Zysk/strata brutto (H+I-J+K)		(257 720)	(35 394)
Ł. Podatek dochodowy	Nota nr 23	(18 005)	1 096
M. Zysk/strata netto z działalności gospodarczej (L-Ł)		(239 715)	(36 490)
N. Zysk/strata za rok obrotowy na działalności zaniechanej		-	-
O. Zysk/strata netto za rok obrotowy (M+N)		(239 715)	(36 490)
Przypadający/a na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		(226 289)	(26 390)
Udziały niekontrolujące		(13 426)	(10 100)

P. Inne całkowite dochody netto		30 043	(23 238)
- w tym zysk/strata z tytułu zabezpieczenia kursów walut		84	(84)
- w tym zysk/strata z wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		26 600	(26 600)
- w tym zysk/strata z różnic kursowych z przeliczenia		3 359	3 446
R. Całkowite dochody ogółem		(209 672)	(59 728)
Przypadający/a na:			
Akcjonariuszy jednostki dominującej		(196 246)	(49 628)
Udziały niekontrolujące		(13 426)	(10 100)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2012	Za okres od 01.01. do 31.12.2011
Zysk/ strata na jedną akcję:		
- podstawowy z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,70)	(0,11)
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności kontynuowanej	(0,70)	(0,11)
- podstawowy z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- rozwodniony z wyniku finansowego działalności zaniechanej	-	-
- podstawowy z wyniku finansowego za rok obrotowy	(0,70)	(0,11)
- rozwodniony z wyniku finansowego za rok obrotowy	(0,70)	(0,11)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

METODA POŚREDNIA	Za okres od 01.01. do 31.12.2012	Za okres od 01.01. do 31.12.2011
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk/ strata brutto	(257 720)	(35 394)
Korekty o pozycje:	226 897	(24 832)
Udział w zyskach/ stratach netto jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsiębiorstw rozliczanych metodą praw własności	-	-
Amortyzacja	5 156	5 261
Utrata wartości firmy	-	-
Zyski/ straty z tytułu różnic kursowych	325	(1 676)
Koszty i przychody z tytułu odsetek	7 369	4 867
Przychody z tytułu dywidend	-	-
Zysk/ strata z tytułu działalności inwestycyjnej	(38 630)	8 855
Zmiana stanu rezerw	3 168	(11 833)
Zmiana stanu zapasów	1 327	(2 054)
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	131 997	(6 515)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	45 642	(28 691)
Zapłacony/ zwrócony podatek dochodowy	355	(18)
Inne korekty	70 188	6 972
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	(30 823)	(60 226)
Wpływy ze sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych	2 102	323
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek stowarzyszonych i zależnych	-	15 143
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	60	1 731
Wpływy z tytułu odsetek	6	-
Wpływy z tytułu dywidend	-	-
Spląty udzielonych pożyczek	-	-
Inne wpływy	2 500	410

Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(7 512)	(6 688)
Inwestycje w nieruchomości i wartości niematerialne	-	-
Wydatki netto na nabycie obligacji	-	-
Wydatki netto na nabycie podmiotów zależnych i stowarzyszonych	(2 792)	(8 617)
Wydatki na nabycie krótkoterminowych aktywów finansowych	(421)	(8 570)
Udzielone pożyczki	(1 888)	-
Inne wydatki	(2 500)	(420)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	(10 445)	(6 688)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	75 048	91 878
Wpływy netto z emisji akcji	-	-
Wpływy netto z emisji obligacji, weksli, bonów	17 996	17 705
Inne wpływy	419	42
Spłata kredytów i pożyczek	(22 735)	(25 341)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	(17 389)	(7 850)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	(1 425)	(413)
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom Spółki	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-
Zapłacone odsetki	(8 106)	(5 102)
Inne zobowiązania finansowe	-	(1 850)
Inne wydatki finansowe	(2 516)	(2 568)
Przepływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej	41 292	66 501
Zwiększenie/ zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	24	(413)
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na początek okresu	3 364	3 777
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych dotyczące wyceny środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych oraz kredytów w rachunku bieżącym	-	-
Środki pieniężne, ekwiwalenty środków pieniężnych oraz kredyty w rachunku bieżącym na koniec okresu	3 388	3 364

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(tys. zł)

	Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitały rezerwowe i zapasowe	Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny	Różnice z konsolidacji	Zysk/ strata z lat ubiegłych i roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2012 roku	343 491	-	12	(26 684)	(1 035)	(175 787)	139 997	6 082	146 079
Przekształcenie sprawozdania	-	-	-	-	-	(19 395)	(19 395)	45	(19 350)
Saldo na dzień 01.01.2012 roku	343 491	-	12	(26 684)	(1 035)	(195 182)	120 602	6 127	126 729
Dochody całkowite razem	-	-	-	26 684	3 359	(226 289)	(196 246)	(13 426)	(209 672)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży	-	-	-	26 600	-	-	26 600	-	26 600
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	84	-	-	84	-	84
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(226 289)	(226 289)	(13 426)	(239 715)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	3 359	-	3 359	-	3 359
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	-	-	(3)	-	-	6 076	6 073	4 356	10 429
Udziały niekontrolujące	-	-	(3)	-	-	6 084	6 081	(6 084)	(3)
Zmiana udziałów niekontrolujące w związku ze zmianami w kapitałach jednostek zależnych	-	-	-	-	-	-	-	10 485	10 485

Zmiana udziałów niekontrolujących - korekta PEC	-	-	-	-	-	-	-	(45)	(45)
Korekty konsolidacyjne	-	-	-	-	-	(8)	(8)	-	(8)
Saldo na dzień 31.12.2012 roku	343 491	-	9	-	2 324	(415 395)	(69 571)	(2 943)	(72 514)
Saldo na dzień 01.01.2011 roku	305 000	-	17	-	(4 508)	(164 433)	136 076	4 822	140 898
Przekształcenie sprawozdania	-	-	-	-	-	(14 869)	(14 869)	8 077	(6 792)
Saldo na dzień 01.01.2011 roku po korektach	305 000	-	17	-	(4 508)	(179 302)	121 207	12 899	134 106
Dochody całkowite razem	-	-	-	(26 684)	3 473	(26 390)	(49 601)	(10 100)	(59 701)
Zyski/ straty z tytułu wyceny aktywów dostępnych do sprzedaży	-	-	-	(26 600)	-	-	(26 600)	-	(26 600)
Wycena kontraktów walutowych	-	-	-	(84)	-	-	(84)	-	(84)
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	(26 390)	(26 390)	(10 100)	(36 490)
Wycena jednostek zagranicznych	-	-	-	-	3 473	-	3 473	-	3 473
Pozostałe zmiany w kapitale własnym	38 491	-	(5)	-	-	10 510	48 996	3 328	52 324
Emisje akcji	38 491	-	-	-	-	-	38 491	-	38 491
Udziały niekontrolujące	-	-	-	-	-	-	-	10	10
Zmiana udziałów niekontrolujących w związku ze zmianami w kapitałach jednostek zależnych	-	-	(4)	-	-	10 404	10 400	11 348	21 748

Zmiana udziałów niekontrolujących - korekta PEC	-	-	-	-	-	112	112	(8 030)	(7 918)
Korekty konsolidacyjne	-	-	(1)	-	-	(6)	(7)	-	(7)
Saldo na dzień 31.12.2011 roku	343 491	-	12	(26 684)	(1 035)	(195 182)	120 602	6 127	126 729

Katowice, dnia 30 kwietnia 2013 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
Damian Kus – Wiceprezes Zarządu

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

NOTA NR 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	79 063	11 735	3 242	668	94 708
Zwiększenia	1 528	2 587	679	384	5 178
- nabycie	1 099	2 587	679	384	4 749
- inne	429	-	-	-	429
Zmniejszenia	24 252	4 310	2 004	313	30 879
- zbycie	-	1 348	276	30	1 654
- inne	24 252	2 962	1 728	283	29 225
<i>w tym: sprzedaż jednostek zależnych</i>	24 005	2 810	1 720	208	28 743
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(101)	(3)	-	(5)	(109)
Wartość brutto na koniec okresu	56 238	10 009	1 917	734	68 898
Wartość umorzenia na początek okresu	5 083	5 655	1 823	364	12 925
Zwiększenia	2 039	1 420	716	395	4 570
Zmniejszenia	855	2 360	822	193	4 230
<i>w tym: sprzedaż jednostek zależnych</i>	746	1 805	679	98	3 328
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(9)	(2)	-	(3)	(14)
Wartość umorzenia na koniec okresu	6 258	4 713	1 717	563	13 251
Odpis aktualizujący z tytułu utruty wartości na początek okresu	62	86	-	-	148
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego	-	86	-	-	86
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(2)	-	-	-	(2)
Odpis aktualizujący z tytułu utruty wartości na koniec okresu	60	-	-	-	60
Wartość netto na koniec okresu*	49 920	5 296	200	171	55 587
<i>w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych</i>	(90)	(1)	-	(2)	(93)
<i>* w tym wartość netto środków trwałych w budowie:</i>	342	81	-	-	423

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

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

Na dzień 31 grudnia 2012 roku jednostka dominująca użytkuje nabyte w formie długoterminowej Umowy leasingu kapitałowego z przyrzeczeniem przeniesienia prawa własności budynków i budowli, środki trwałe w postaci nieruchomości o wartości netto na dzień bilansowy 10.478 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umowy leasingu budynków i budowli (rata kapitałowa) w jednostce dominującej na dzień 31 grudnia 2012 roku wynoszą 4.282 tys. zł, zaś odsetki od leasingu wynoszą 1.854 tys. zł.

Szczegółowe informacje dotyczące Umowy leasingu kapitałowego zostały zaprezentowane w notcie nr 37 w notach dodatkowych do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

Kwota nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w 2012 roku wynosi 5 178 tys. zł. W roku 2013 jednostka dominująca nie planuje nakładów na niefinansowe aktywa trwałe. Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na aktywa trwałe w toku budowy na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 423 tys. zł.

W 2012 roku Grupa nie poniosła nakładów na ochronę środowiska. Grupa nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w 2013 roku.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku prawo własności budynków należących do jednostki dominującej, położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu posiadanej przez jednostkę dominującą linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł.

Informacja o umowie kredytowej będącej przedmiotem zabezpieczenia w w/w wysokości znajduje się w notach nr 35 i 37 poniżej.

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

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

Za okres od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	61 833	12 988	4 559	884	80 264
Zwiększenia	15 587	1 009	155	73	16 824

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

- nabycie	10 958	972	155	70	12 155
- inne	4 629	37	-	3	4 669
Zmniejszenia	327	2 515	1 451	354	4 647
- zbycie	-	2 203	732	238	3 173
- inne	327	312	719	116	1 474
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	306	166	540	108	1 120
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	1 970	253	(21)	65	2 267
Wartość brutto na koniec okresu	79 063	11 735	3 242	668	94 708
Wartość umorzenia na początek okresu	3 506	4 378	1 821	392	10 097
Zwiększenia	1 843	1 989	1 007	122	4 961
Zmniejszenia	311	946	957	253	2 467
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	306	134	263	108	811
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	45	234	(48)	103	334
Wartość umorzenia na koniec okresu	5 083	5 655	1 823	364	12 925
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	568	37	-	-	605
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego	527	-	-	-	527
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	21	49	-	-	70
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	62	86	-	-	148
Wartość netto na koniec okresu	73 918	5 994	1 419	304	81 635
w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych	1 904	(30)	27	(38)	1 863

W IV kwartale 2011 roku jednostka dominująca nabyła w formie długoterminowej umowy leasingu kapitałowego z przyrzeczeniem przeniesienia prawa własności budynków i budowli środki trwałe o wartości netto na dzień bilansowy 10.735 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umowy leasingu budynków i budowli (rata kapitałowa) na dzień 31 grudnia 2011 roku wynoszą 4.543 tys. zł, zaś odsetki od leasingu wynoszą 2.268 tys. zł.

Ponadto na dzień bilansowy spółki Grupy Kapitałowej użytkują w ramach leasingu operacyjnego środki transportu o wartości netto 520 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu samochodów na dzień 31 grudnia 2011 roku wynoszą 487 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku prawo własności budynków należących do jednostki dominującej, położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań z tytułu

posiadanej przez jednostkę dominującą linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł.

NOTA NR 2. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Wartość brutto na początek okresu	10 750	4 004
Zwiększenia	-	6 746
Zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	10 750	10 750
Wartość umorzenia początek okresu	-	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	10 750	10 750

W IV kwartale 2011 roku jednostka dominująca nabyła – w formie długoterminowej Umowy dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na jej rzecz – prawo wieczystego użytkowania gruntu o wartości 6.712 tys. zł.

Zobowiązania finansowe z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynoszą 5.782 tys. zł.

Szczegółowe informacje dotyczące Umowy dzierżawy zostały zaprezentowane w notcie nr 37 w notach dodatkowych do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Na dzień 31 grudnia 2012 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 posiadanej przez jednostkę dominującą linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na udzielanie gwarancji bankowych. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł.

Informacja o umowie kredytowej będącej przedmiotem zabezpieczenia w w/w wysokości znajduje się w notach nr 35 i 37 poniżej.

NOTA NR 3. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Wartość brutto na początek okresu	-	87
Zwiększenia	4 488	-
Zmniejszenia	-	87
Wartość brutto na koniec okresu	4 488	-
Wartość umorzenia początek okresu	-	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Zwiększenia	3	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość umorzenia koniec okresu	3	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	50
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	50
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-
Wartość netto na koniec okresu	4 485	-

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

Nieruchomość będąca własnością IDEON Real Estate sp. z o.o. stanowi zabezpieczenie kredytu w wysokości 7.000 tys. zł, udzielonego przez Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu. Wartość hipoteki na nieruchomości wynosi 22.500 tys. zł.

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

NOTA NR 4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu	-	-	401	1 905	2 306
Zwiększenia	-	-	-	526	526
- nabycie	-	-	-	526	526
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	401	620	1 021
- zbycie	-	-	-	421	421
- inne, w tym:	-	-	401	199	600
<i>sprzedaż jednostek zależnych</i>	-	-	401	199	600
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	1 811	1 811
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	21	1 089	1 110
Zwiększenia	-	-	5	578	583
Zmniejszenia	-	-	26	377	403
<i>sprzedaż jednostek zależnych</i>	-	-	26	56	82
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	1 290	1 290
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	-	-	-	-	-
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	521	521
W tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-

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

W wartościach niematerialnych wykazano wartość posiadanego oprogramowania oraz znaku firmowego.

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na wartości niematerialne na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 526 tys. zł.

Zobowiązania umowne dotyczące zakupu wartości niematerialnych nie występują.

Wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia spłaty zobowiązań.

Za okres od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011

(tys. zł)

	Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	Patenty, znaki firmowe, prace rozwojowe	Pozostałe	
Wartość brutto na początek okresu			404	1 710	2 114
Zwiększenia	-	-	1	311	312
- nabycie	-	-	1	348	349
- inne	-	-	-	(37)	(37)

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Zmniejszenia	-	-	4	125	129
- zbycie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	4	125	129
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	9	9
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	401	1 905	2 306
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	1	910	911
Zwiększenia	-	-	21	273	294
Zmniejszenia	-	-	1	91	92
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	(3)	(3)
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	21	1 089	1 110
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	-	-	-	-	-
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	-	380	816	1 196
W tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych netto z tytułu przeliczenia	-	-	-	12	12

NOTA NR 5. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują:

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Akcje w innych podmiotach	3	3 150
<i>Odpis aktualizujący wartość akcji w innych podmiotach</i>	(3)	-
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	49 447	13 470
<i>Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności</i>	(49 447)	-
Razem	-	16 620

A) AKTYWA FINANSOWE DOSTĘPNE DO SPRZEDAŻY

Posiadane przez spółki Grupy Kapitałowej aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują:

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Akcje Regnon S.A.	3	3 150
<i>Odpis aktualizujący wartość akcji (aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży)</i>	<i>(3)</i>	-
Razem	-	3 150

Długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują posiadane przez spółki z Grupy Kapitałowej akcje w innych podmiotach. Z uwagi na istnienie uzasadnionej niepewności co do możliwości odzyskania aktywów oraz zasadę ostrożnej wyceny, na dzień 31 grudnia 2012 roku dokonano odpisów aktualizujących wartość akcji.

B) AKTYWA FINANSOWE UTRZYMYWANE DO TERMINU WYMAGALNOŚCI

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności obejmują:

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Obligacje komercyjne będące w posiadaniu IDEON S.A.	22 838	-
Obligacje komercyjne będące w posiadaniu Centrozap Finanse sp. z o.o.	18 360	13 470
Obligacje komercyjne będące w posiadaniu Canuela Holdings Limited	8 249	-
<i>Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności</i>	<i>(49 447)</i>	-
Razem	-	13 470

Długoterminowe obligacje komercyjne obejmują wyemitowane przez podmioty trzecie papiery wartościowe o okresie wykupu w latach 2014-2017. Z uwagi na istnienie uzasadnionej niepewności co do możliwości odzyskania całości środków oraz zasadę ostrożnej wyceny, na dzień 31 grudnia 2012 roku dokonano odpisów aktualizujących wartość tych aktywów.

NOTA NR 6. ZAPASY

(tys. zł)

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

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

(tys. zł)

31.12.2011	Wycena według ceny nabycia/kosztu wytworzenia	Odpis aktualizujący (wartość ujemna)	Wartość netto możliwa do uzyskania
Materiały	2 468	20	2 448
Produkty w toku	149	-	149
Produkty gotowe	840	-	840
Towary	247	205	42
RAZEM	3 704	225	3 479

Na dzień 31 grudnia 2011 roku nie występowały zabezpieczenia na zapasach.

NOTA NR 7. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto):	41 031	22 786
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	41 031	22 786
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	41 031	22 786
Przedpłaty:	-	3 987
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	3 987
Pozostałe należności (brutto):	257 678	139 584
- część długoterminowa	503	533
- część krótkoterminowa	257 175	139 051
Rozliczenia międzyokresowe czynne:	451	2 776
- część długoterminowa	175	353
- część krótkoterminowa	276	2 423
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	1 502	511
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości	184 108	1 333
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	1 621	342

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Sprzedaż jednostek zależnych (wartość ujemna)	422	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia (wartość ujemna)	22	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	183 545	1 502
RAZEM (netto), w tym:	115 615	167 631
<i>Długoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>678</i>	<i>886</i>
<i>Krótkoterminowe należności i rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>114 749</i>	<i>166 745</i>
<i>Należności z tytułu podatku dochodowego</i>	<i>188</i>	<i>-</i>

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

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

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

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

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

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

	31.12.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	1 001	198
Wartość przeterminowanych należności z tytułu dostaw i usług	4 484	1 267

Wartość netto (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących) pozostałych należności krótkoterminowych na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosi 74 631 tys. zł. Pozostałe należności obejmują głównie należności z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 61 562 tys. zł, z tytułu kaucji i depozytów w kwocie 2 797 tys. zł, należności z tytułu udzielonych poręczeń w wysokości 6 461 tys. zł oraz należności podatkowe w kwocie 2 042 tys. zł. Należności z tytułu sprzedaży udziałów i akcji w innych podmiotach zostały objęte odpisami aktualizującymi.

Rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe na dzień 31 grudnia 2012 roku w kwocie 175 tys. zł. dotyczą prowizji związanej z emisją obligacji.

Rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2012 roku w kwocie 276 tys. zł obejmują między innymi prowizje związane z emisją obligacji oraz ubezpieczenia majątkowe.

Należności długoterminowe dotyczą przekazanych depozytów gwarancyjnych związanych z działalnością na rynku handlu energią elektryczną.

NOTA NR 8. AKTYWA FINANSOWE

A) AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE W WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Akcje spółek notowanych na giełdzie	-	225
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie	1	1
Razem	1	226

Na aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w poszczególnych okresach składają się następujące pozycje:

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Pronox Technology S.A. w upadłości układowej	-	225
Mikołowski Bank Spółdzielczy	1	1

B) POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

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

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Odsetki od obligacji komercyjnych będących w posiadaniu IDEON S.A.	296	-
Obligacje komercyjne będące w posiadaniu Centrozap Finanse sp. z o.o.	6 625	13 214
Obligacje komercyjne będące w posiadaniu IDEON Real Estate sp. z o.o.	25	-
<i>Odpis aktualizujący wartość aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności</i>	<i>(6 921)</i>	<i>-</i>
Razem	25	13 214

Krótkoterminowe obligacje komercyjne obejmują wyemitowane przez podmioty trzecie papiery wartościowe o okresie wykupu w 2013 roku lub odsetki wymagalne w okresie 12 m-cy po zakończeniu roku obrotowego. Z uwagi na istnienie uzasadnionej niepewności co do możliwości odzyskania całości środków oraz zasadę ostrożnej wyceny, na dzień 31 grudnia 2012 roku dokonano odpisów aktualizujących wartość tych aktywów.

C) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – UDZIELONE POŻYCZKI

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Pozostałe pożyczki	175	14
Razem	175	14

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Na dzień 31 grudnia 2012 roku stan udzielonych pożyczek krótkoterminowych wynosi 175 tys. zł i wynika z następujących umów:

- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON Real Estate sp. z o.o. a CMS S.A.– oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali roku, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 79 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON Real Estate sp. z o.o. a członkiem zarządu, oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali roku, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 65 tys. zł.
- Umowa pożyczki pomiędzy IDEON Real Estate sp. z o.o. a Regnon S.A.– oprocentowanie pożyczki wynosi 10% w skali roku, zabezpieczenie pożyczki stanowi weksel własny In blanco. Saldo należności z tego tytułu wynosi 31 tys. zł.

D) POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE – WALUTOWE KONTRAKTY TERMINOWE

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Kontrakty walutowe (<i>Forward</i>) rozliczane zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń	-	262
Kontrakty walutowe (<i>Forward</i> i opcje) nie spełniające zasad rozliczania zgodnie z rachunkowością zabezpieczeń	102	(104)
Razem walutowe kontrakty terminowe (aktywa)	102	158

Pozostałe aktywa finansowe obejmują wykazane per saldo należności i zobowiązania z tytułu otwartych i nie rozliczonych na dzień bilansowy transakcji zabezpieczenia kursów walut.

Zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń zyski i straty wynikające ze zmian wartości godziwej handlowego instrumentu pochodnego wskutek wyceny na koniec okresu sprawozdawczego w części uznanej za efektywne odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny. Część ujęta w kapitale z aktualizacji wyceny zostaje odniesiona odpowiednio w przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów lub w koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów w momencie, w którym zabezpieczone przyszłe zobowiązanie lub planowana transakcja powodują powstanie przychodów lub kosztów.

Część nieefektywna zabezpieczenia odnoszona jest w przychody lub koszty finansowe w okresie, kiedy zabezpieczenie przestaje być efektywne.

NOTA NR 9. UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	60	148
Odpisy aktualizujące należności	183 545	1 502
Odpisy aktualizujące zapasy	26	225
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	56 372	35 189
RAZEM	240 003	37 064

NOTA NR 10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Środki pieniężne w banku i w kasie	3 388	3 364
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem, w tym:	3 388	3 364
- środki pieniężne w banku i w kasie przypisane działalności zaniechanej	-	-
- środki pieniężne w banku i w kasie, o ograniczonej możliwości dysponowania	3 020	66

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych.

PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO DOTYCZĄCE DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
- przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	-	-
- przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	-	-
- przepływy pieniężne z działalności finansowej	-	-

NOTA NR 11. AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Akcje w innych podmiotach	2 761	-

Na dzień 31 grudnia 2012 roku w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej pozycja aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży obejmuje akcje KSP Polonia Warszawa SSA.

Spółka ta została zakupiona przez jednostkę zależną WoodinterKom GmbH w III kwartale 2012 roku w celu jej dalszej odsprzedaży, w związku z czym w niniejszym sprawozdaniu finansowym spółka ta nie jest konsolidowana.

NOTA NR 12. KAPITAŁY

W 2012 roku nie dokonano w jednostce dominującej wypłaty dywidendy.

Zgodnie z uchwałą nr 21 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia IDEON S.A. z dnia 28 czerwca 2012 roku zysk netto za rok 2011 w wysokości 7 229 tys. zł został przeznaczony na pokrycie części straty z lat ubiegłych.

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

Pozycja „Różnice kursowe z konsolidacji” obejmuje:

- różnice kursowe z przeliczenia kapitałów jednostek zagranicznych i ich wyników

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

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

A) LICZBA AKCJI SKŁADAJĄCYCH SIĘ NA KAPITAŁ PODSTAWOWY

	31.12.2012	31.12.2011
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 1,00 zł/akcja	343 490 781	343 490 781
Razem	343 490 781	343 490 781

B) ZMIANY LICZBY AKCJI

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

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

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

Za okres od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011

Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	305 000 000
Akcje serii L	36 695 281
Akcje serii A1	1 795 500
Na koniec okresu	343 490 781

Wszystkie akcje na dzień 31 grudnia 2011 roku były w pełni opłacone.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Na dzień 31 grudnia 2012 roku oraz na dzień 31 grudnia 2011 roku kapitał podstawowy IDEON S.A. wynosił 343.491 tys. zł i dzielił się na akcje następujących serii:

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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

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		

C) KAPITAŁOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE

W okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku w jednostce dominującej nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

D) KAPITAŁ Z AKTUALIZACJI WYCENY

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	(26 684)	-
Różnice kursowe z tytułu zabezpieczenia kursów walut	104	(104)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego od różnic kursowych stanowiących zabezpieczenie kursów walut	(20)	20
Odpis aktualizujący aktywa dostępne do sprzedaży	26 600	(26 600)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego od odpisów aktualizujących	-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	(26 684)

NOTA NR 13. REZERWY

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

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

Za okres od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2011

(tys. zł)

	Rezerwy na świadczenia pracownicze i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	2 113	18 057	20 170
- krótkoterminowe na początek okresu	1 914	18 057	19 971
- długoterminowe na początek okresu	199	-	199
Zwiększenia	2 373	7 453	9 826
- utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	2 339	7 448	9 787
- nabyte w ramach połączeń jednostek gospodarczych	34	5	39
Zmniejszenia	2 209	18 293	20 502
- wykorzystane w ciągu roku	1 857	18 274	20 131
- rozwiązane ale niewykorzystane	352	19	371
Korekta z tytułu różnic kursowych netto z przeliczenia	22	2	24
Korekta stopy dyskontowej	(1)	-	(1)
Wartość na koniec okresu w tym:	2 298	7 219	9 517
- krótkoterminowe na koniec okresu	2 006	7 219	9 225
- długoterminowe na koniec okresu	292	-	292

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

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

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

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

NOTA NR 14. KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

(tys. zł)

Krótkoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty (wg umowy, pierwotny)	Stan na		Zabezpieczenia
			31.12.2012	31.12.2011	
Kredyt w rachunku bieżącym – Bank Zachodni WBK SA	WIBOR 1M plus 3,5 w stosunku rocznym	15.05.2013	14 509	14 980	<ul style="list-style-type: none"> Nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania w pierwszej kolejności środkami pieniężnymi zgromadzonymi na wszelkich istniejących i przyszłych rachunkach bankowych prowadzonych w banku BZWBK Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową Zastaw rejestrowy i finansowy na 25.000 sztukach niezdematerializowanych akcji na okaziciela serii B spółki PEC w Śremie S.A. Zastaw rejestrowy i finansowy na 16 457 sztukach niezdematerializowanych akcji imiennych serii A spółki PEC w Śremie S.A.
Kredyt w rachunku bieżącym – Bank Zachodni WBK S.A. (dawniej Kredyt Bank S.A.)	WIBOR O/N plus 1,30 w stosunku rocznym	15.10.2013	9 935	-	Przelew wierzytelności z umów sprzedaży energii elektrycznej
Wyplacona przez PKO BP S.A gwarancja bankowa na rzecz Kopex S.A.	23% w skali roku	31.12.2012	6 727	-	Zabezpieczenie jak w umowie limitu wielocelowego w PKO BP S.A.
Wyplacona przez PKO BP S.A gwarancja bankowa na rzecz Statkraft Markets GMBH	23% w skali roku	12.11.2012	4 091	-	Zabezpieczenie jak w umowie limitu wielocelowego w PKO BP S.A.
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR 1M plus 1,75% w stosunku rocznym	31.08.2013	304	462	<ul style="list-style-type: none"> Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC Śrem S.A. a Odlewnią Żeliwa w Śremie S.A. Poręczenie cywilno-prawne IDEON S.A.
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR 1M plus 1,75% w stosunku rocznym	09.05.2013	1 048	1 046	<ul style="list-style-type: none"> Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC Śrem S.A. a Spółdzielnią Mieszkaniową w Śremie Poręczenie cywilno-prawne IDEON S.A.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR 1M plus 2,79% w stosunku rocznym	30.04.2012	-	2 400	<ul style="list-style-type: none"> Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC Śrem S.A. a Spółdzielnią Mieszkaniową w Śremie Poręczenie cywilno-prawne IDEON S.A. Zapas opału o wartości 1 025 tys. zł
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR 1M plus 2,50% w stosunku rocznym	30.04.2013	2 400	-	<ul style="list-style-type: none"> Zastaw rejestrowy na środkach trwałych o wartości minimum 3 600 tys. znajdujących się w Śremie, ul. Grunwaldzka 27, wraz z cesją z polisy ubezpieczeniowej Poręczenie cywilno-prawne IDEON S.A.
Kredyt długoterminowy (część krótkoterminowa) - Bank Zachodni WBK S.A.	8% w skali roku	31.08.2013	9	12	<ul style="list-style-type: none"> Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy, Pełnomocnictwa do rachunku prowadzonego w BZWBK SA, Zastaw rejestrowy na pojeździe marki VOLVO wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej
Kredyt krótkoterminowy - Bank Ochrony Środowiska S.A.	8,5% w skali roku	30.06.2013	500	170	<ul style="list-style-type: none"> Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy, Hipoteka kaucyjna na nieruchomości Wolin Kamień Pomorski
Pożyczka – KSP Polonia Warszawa SSA	10% w skali roku	31.12.2012	262	-	Brak
Pożyczka – KSP Polonia Warszawa SSA	10% w skali roku	28.02.2013	183	-	Brak
Pożyczka - Spółdzielnia Mieszkaniowa	4,5% w skali roku	31.03.2013	100	-	Potrącenie z wierzytelności
Pożyczka – C-Collect S.A.	6% w skali roku	31.12.2013	470	-	Brak
Pożyczka – CMS S.A.	10% w skali roku	31.01.2013	800	-	Brak
Pożyczka - Henderson Sp. z o.o.	24% w skali roku	31.08.2012	370	-	Brak
Pożyczka - Ruch Chorzów S.A.	24% w skali roku	31.07.2013	1 000	-	Brak
Pożyczka - Hutnicze Przedsiębiorstwo Remontowe S.A.	15% w skali roku	30.11.2012	500	-	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie pożyczkodawcy

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Pożyczka – Towarzystwo Leasingowe K4 Sp. z o.o.	Nieoprocentowana	20.02.2012	-	1 431	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Nieodwołalna dyspozycja zapłaty przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego kwoty zwrotu VAT-7 za 11/2011 na rachunek zastrzeżony
		31.01.2013	1 538	-	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Nieodwołalna dyspozycja zapłaty przez Finansamat Cottbus kwoty 384 507,23 EUR na rachunek zastrzeżony
		31.12.2012	235	-	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
		19.01.2013	909	-	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Nieodwołalna dyspozycja zapłaty przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego kwoty zwrotu VAT-7 za 08/2012 na rachunek zastrzeżony
		19.02.2013	787	-	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową • Nieodwołalna dyspozycja zapłaty przez Naczelnika Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego kwoty zwrotu VAT-7 za 11/2012 na rachunek zastrzeżony
Pożyczka - PRG Mysłowice S.A.	10% w skali roku	31.03.2013	27	-	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie PRG Mysłowice S.A.
	22% w skali roku	31.03.2013	653	-	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie PRG Mysłowice S.A.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Pożyczka - Indos S.A.	0,06% dziennie	31.12.2012	1 050	-	<ul style="list-style-type: none"> Dwa weksle in blanco z deklaracjami weksłowymi Poręczenie udzielone przez Członka Zarządu IDEON S.A. oraz CMS S.A. Zastaw zwykły na akcjach Ideon S.A. będących w posiadaniu firmy CMS S.A.
		30.01.2013	2 000	-	<ul style="list-style-type: none"> Dwa weksle in blanco z deklaracjami weksłowymi Poręczenie udzielone przez Członka Zarządu IDEON S.A., CMS S.A. oraz PRG Mysłowice S.A. Zastaw zwykły na akcjach Ideon S.A. będących w posiadaniu firmy CMS S.A.
		30.01.2013	500	-	<ul style="list-style-type: none"> Dwa weksle in blanco z deklaracjami weksłowymi Poręczenie udzielone przez Członków Zarządu IDEON S.A.
		30.01.2013	600	-	<ul style="list-style-type: none"> Dwa weksle in blanco z deklaracjami weksłowymi Poręczenie udzielone przez Członków Zarządu IDEON S.A.
Pożyczka – ESM Logistic	10% w skali roku	15.02.2013	200	-	Weksel in blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie ESM Logistics S.A.
		15.04.2013	66	-	Weksel in blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę na zlecenie ESM Logistics S.A.
Pożyczki od osób fizycznych	10% w skali roku	20.02.2013	232	2 600	Weksel In blanco wystawiony przez pożyczkobiorcę
Pozostałe – odsetki od pożyczek	-	-	694	213	-
Pozostałe – odsetki od kredytów	-	-	366	-	-
Razem			53 065	23 314	

Długoterminowe	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty (wg umowy, pierwotny)	Stan na		Zabezpieczenia
			31.12.2012	31.12.2011	
Kredyt bankowy PKO BP S.A. (część krótkoterminowa długoterminowego kredytu w rachunku bieżącym)	WIBOR 1M plus 2,4 w stosunku rocznym	14.02.2014	43 630	43 899	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy, • Przelew wierzytelności z Umowy Sprzedaży Energii Elektrycznej zawartej między Kredytobiorcą a LWW Śląska Sp. z o.o. • Przelew wierzytelności z Umowy Sprzedaży Energii Elektrycznej zawartej między Kredytobiorcą a Przedsiębiorstwem Produkcyjno-Handlowym PROSPERPLAST Spółką Jawną Paweł Mrózek&Marek Mrózek • Przelew wierzytelności z Umowy Ramowej dla Umów Sprzedaży Energii Elektrycznej zawartej między Kredytobiorcą a Inter Energia S.A. • Przelew wierzytelności z Umowy Sprzedaży Energii Elektrycznej zawartej między Kredytobiorcą a Odlewnią Żeliwa Śrem S.A. • Przelew wierzytelności z Umowy Sprzedaży Energii Elektrycznej zawartej między Kredytobiorcą a Energa-Obrót S.A.
	23% w skali roku	18.12.2012	10 000	-	<ul style="list-style-type: none"> • Zastaw rejestrowy na 30 mln sztuk akcji IDEON S.A. będących w posiadaniu firmy CMS S.A. • 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 • Przelew wierzytelności z umowy ubezpieczenia ww. nieruchomości

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Kredyt w Banku Spółdzielczym	9 % w skali roku	31.12.2014	7 000	-	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy, • Poręczenie IDEON S.A. do kwoty 7 000 tys. zł • Poręczenie PRG Mysłowice S.A. do kwoty 7 000 tys. zł • Hipoteka na nieruchomości będącej własnością IDEON Real Estate sp. z o.o. w wysokości 22 500 tys. zł
Kredyt w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR 1M plus 2,50% w stosunku rocznym	30.06.2017	1 572	-	<ul style="list-style-type: none"> • Zastaw rejestrowy na środkach trwałych tj. sieci ciepłowniczej wraz z węzłem grupowym i indywidualnym wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 4 000 tys. zł • Poręczenie cywilne IDEON S.A.
Kredyt w ING Bank Śląski S.A. (część krótkoterminowa długoterminowego kredytu)	WIBOR 1M plus 2,50% w stosunku rocznym	30.06.2017	221	-	<ul style="list-style-type: none"> • Zastaw rejestrowy na środkach trwałych tj. sieci ciepłowniczej wraz z węzłem grupowym i indywidualnym wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej do kwoty 4 000 tys. zł • Poręczenie cywilne IDEON S.A.
Kredyt długoterminowy (część długoterminowa) – WBK Bank Zachodni	WIBOR 1M plus 4,1 w stosunku rocznym	30.09.2013	-	9	<ul style="list-style-type: none"> • Weksel własny niezupełny (in blanco) z wystawienia Kredytobiorcy, • Pełnomocnictwa do rachunku prowadzonego w BZWBK SA, • Zastaw rejestrowy na pojeździe marki VOLVO wraz z cesją polisy ubezpieczeniowej
Kredyt re-inwestycyjny w ING Bank Śląski S.A.	WIBOR 1M plus 1,75% w stosunku rocznym	31.08.2013	-	308	<ul style="list-style-type: none"> • Cesja wierzytelności z tytułu umowy handlowej pomiędzy PEC Śrem S.A. a Odlewnią Żeliwa w Śremie S.A. • Poręczenie cywilno-prawne IDEON S.A.
Razem			62 423	44 216	

NOTA NR 15. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

A) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU FINANSOWEGO

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

(tys. zł)

	Na dzień 31.12.2012		Na dzień 31.12.2011	
	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat	Minimalne opłaty	Wartość bieżąca minimalnych opłat
W okresie do 1 roku	1 638	1 231	1 770	1 367
W okresie od 1 roku do 5 lat	6 853	5 578	6 582	5 126
W okresie powyżej 5 lat	4 007	3 766	5 334	4 903
Razem	12 498	10 575	13 686	11 396

B) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW LEASINGU OPERACYJNEGO

W IV kwartale 2011 roku jednostka dominująca podpisała długoterminową Umowę dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na rzecz Spółki prawo wieczystego użytkowania gruntu. Dzierżawa ww. prawa została ustanowiona na 10 lat.

Zobowiązania z tytułu Umowy dzierżawy na dzień 31 grudnia 2012 roku wynoszą 2.652 tys. zł.

Szczegółowe informacje dotyczące Umowy dzierżawy zostały zaprezentowane w nocie nr 37 w notach dodatkowych do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

C) ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WYEMITOWANIA DŁUŻNYCH INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Obligacje seria J	-	1 000
Obligacje seria M	350	500
Obligacje seria N	1 250	2 000
Obligacje seria O	-	1 000
Obligacje seria K	-	6 300
Obligacje seria P	-	3 500
Obligacje seria R (część krótkoterminowa)	1 576	-
Obligacje seria R (część długoterminowa)	3 970	-
Obligacje seria A (część długoterminowa)	15 000	-
Obligacje seria S	24	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Obligacje seria T	850	-
Razem	23 020	14 300

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Warunki oprocentowania	Termin wykupu (pierwotny)	Wg stanu na dzień 31.12.2012	Zabezpieczenia
Obligacje Seria A	WIBOR + 600 p.b.	02.03.2015	15 000	Hipoteka do kwoty 25 000 tys. zł na nieruchomości gruntowej, której użytkownikiem jest PEC Śrem S.A.
Obligacje Seria R	20%	zgodnie z harmonogramem do dnia 02.07.2016	5 546	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Obligacje Seria M	24%	28.02.2013 30.03.2013	150 200	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową poręczony przez członka Zarządu, Blokada 4 mln akcji IDEON S.A. będących w posiadaniu CMS S.A.
Obligacje Seria N	15%	31.12.2012 08.11.2012	1 000 250	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową
Obligacje Seria S	11%	31.12.2012	24	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową poręczony przez członka Zarządu, Oświadczenie o poddaniu się egzekucji wprost z aktu notarialnego Oświadczenie CMS S.A. o poręczeniu długu wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji wprost z aktu notarialnego Oświadczenie PEC Śrem S.A. o poręczeniu długu wraz z oświadczeniem o poddaniu się egzekucji wprost z aktu notarialnego
Obligacje Seria T	11%	29.01.2013	850	Weksel własny In blanco z deklaracją wekslową Zastaw rejestrowy na wierzytelności przysługującej z umowy sprzedaży energii elektrycznej
Razem			23 020	

W związku ze złożeniem, w kwietniu 2013 roku, 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.

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	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Obligacje Seria M	500	-	150	350
Obligacje Seria N	2 000	-	750	1 250
Obligacje Seria O	1 000	-	1 000	-
Obligacje Seria P	3 500	-	3 500	-
Obligacje Seria R	-	9 430	3 884	5 546
Obligacje Seria A	-	15 000	-	15 000
Obligacje Seria S	-	11 170	11 146	24
Obligacje Seria T	-	850	-	850
razem	14 300	36 450	27 730	23 020

Zmiany w strukturze dłużnych papierów wartościowych w okresie 1 stycznia – 31 grudnia 2011 roku

(tys. zł)

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Stan na 31.12.2010	Emisja w okresie 1.01.2011 – 31.12.2011	Wykup w okresie 1.01.2011 – 31.12.2011	Stan na 31.12.2011
Obligacje Seria D	600	-	600	-
Obligacje Seria E	1 400	-	1 400	-
Obligacje Seria G	18 760	-	18 760	-
Obligacje Seria I	1 000	-	1 000	-
Obligacje Seria J	1 000	-	-	1 000
Obligacje Seria K	-	9 700	3 400	6 300
Obligacje Seria M	-	3 000	2 500	500
Obligacje Seria N	-	2 000	-	2 000
Obligacje Seria O	-	1 000	-	1 000
Obligacje Seria P	-	3 500	-	3 500
razem	22 760	19 200	27 660	14 300

D) POZOSTAŁE ZOBOWIAZANIA FINANSOWE

(tys. zł)

DŁUGOTERMINOWE	31.12.2012	31.12.2011
Emisja instrumentów finansowych – warrantów amerykańskich	9 220	-
Razem	9 220	-

(tys. zł)

KRÓTKOTERMINOWE	31.12.2012	31.12.2011
Odsetki od obligacji	789	321
Zobowiązania z tytułu zakupu akcji	143	-
Pozostałe	47	4 471
Razem	979	4 792

NOTA NR 16. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług:	38 870	32 523
- część długoterminowa	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	-	-
- część krótkoterminowa	38 870	32 523
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	38 870	32 523
Przedpłaty:	-	26
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	-	26
Pozostałe zobowiązania:	59 399	25 072
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	59 399	25 072
Rozliczenia międzyokresowe bierne:	116	-
- część długoterminowa	56	-
- część krótkoterminowa	60	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	3 461	956
- część długoterminowa	-	-
- część krótkoterminowa	3 461	956
RAZEM, w tym:	101 846	58 577
<i>Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe</i>	56	-
<i>Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe</i>	101 779	58 577
<i>Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego</i>	11	-

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

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

Główne pozycje pozostałych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2011 roku obejmują zobowiązania z tytułu umów przelewu wierzytelności w kwocie 48.011 tys. zł, z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych w wysokości 3.194 tys. zł, rozrachunki z działalności inwestycyjnej w wysokości 5.265 tys. zł oraz rozrachunki wekslowe w wysokości 1.000 tys. zł.

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

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2012	Za okres od 01.01. do 31.12.2011
Przychody ze sprzedaży produktów	18 435	17 845
Przychody ze sprzedaży usług	6 974	6 377
Przychody ze sprzedaży materiałów	242	297
Przychody ze sprzedaży towarów	890 266	547 300
RAZEM	915 917	571 819

Największy wpływ na wzrost przychodów ma handel energią – przychody ze sprzedaży energii stanowią blisko 97% ogółu przychodów ze sprzedaży.

NOTA NR 18. KOSZTY RODZAJOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2012	Za okres od 01.01. do 31.12.2011
Amortyzacja środków trwałych	4 573	4 967
Amortyzacja wartości niematerialnych	583	294
Zużycie surowców i materiałów	14 732	13 367
Koszty usług obcych	21 254	29 583
Koszty podatków i opłat	4 452	5 912
Koszty świadczeń pracowniczych	22 810	31 132
Pozostałe koszty	1 178	3 048
RAZEM	69 582	88 303
Zmiana stanu produktów i produkcji w toku (minus)	(2 492)	4 765
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby (minus)	254	550
Koszty sprzedaży	15 906	15 567
Koszty ogólnego zarządu	33 967	38 039
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	859 743	508 486
Koszt własny produktów, towarów i materiałów	881 690	537 868

NOTA NR 19. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2012	Za okres od 01.01. do 31.12.2011
Koszty wynagrodzeń	19 334	26 433
Koszty ubezpieczeń społecznych	2 539	3 432
Koszty pozostałych świadczeń pracowniczych	937	1 267
RAZEM	22 810	31 132

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

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

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

Spółki Grupy Kapitałowej nie realizują innych programów świadczeń pracowniczych.

NOTA NR 20. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY

A) POZOSTAŁE PRZYCHODY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2012	Za okres od 01.01. do 31.12.2011
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 832	683
Odwrocenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów	323	541
Umorzenie świadectw pochodzenia energii	400	-
Prowizje z tytułu przelewu wierzytelności	856	-
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	1 033	357
Otrzymane odszkodowania	25	21
Pozostała sprzedaż - refaktury	844	160
Naliczone kary i odszkodowania	-	4 000
Otrzymane darowizny, nagrody	-	65
Pozostałe	683	285
RAZEM	7 996	6 112

B) POZOSTAŁE KOSZTY

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2012	Za okres od 01.01. do 31.12.2011
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	184 621	1 271
Utworzenie pozostałych rezerw	-	57
Utworzone rezerwy (energia kolorowa)	6 509	7 110
Zaniechana inwestycja	27	-
Darowizny	17	88
Koszty refakturowane	657	160
Koszty zajęć i egzekucji, sądowe	-	92
Spisane należności	901	68
Przejęcie zobowiązań od SSK GKS Katowice	-	49
Odszkodowania, kary	2 092	314
Pozostałe	702	473
RAZEM	195 526	9 682

NOTA NR 21. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

A) PRZYCHODY FINANSOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2012	Za okres od 01.01. do 31.12.2011
Przychody z tytułu odsetek, w tym dotyczące:	3 699	2 353
- pożyczek	527	-
- obligacji	2 403	-
- należności	569	-
- pozostałe	200	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	15 173
Zrealizowane walutowe kontrakty terminowe	1 251	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności z tytułu odsetek	583	-
Przychody z tytułu gwarancji od podmiotów trzecich	1 930	-
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	211
Pozostałe	272	93
RAZEM	7 735	17 830

Zysk ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	28 730	754
RAZEM	36 465	18 584

B) KOSZTY FINANSOWE

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2012	Za okres od 01.01. do 31.12.2011
Koszty odsetek, w tym dotyczące:	11 743	8 012
- kredytów bankowych i pożyczek	6 093	2 969
- obligacji	4 209	2 771
- zobowiązań	955	2 145
- pozostałe	486	127
Strata ze zbycia inwestycji	5 308	13 092
Aktualizacja wartości inwestycji	56 372	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	5 797	719
Koszty uzyskanych poręczeń i gwarancji	832	837
Prowizje factoringowe	32	57
Dyskonto weksla	-	352
Prowizje finansowe dot. kredytów i pożyczek	1 081	1 010
Prowizje od obligacji	327	1 137
Odpisy aktualizujące należności z tyt. odsetek	568	17
Wycena walutowych kontraktów terminowych	173	-
Aktualizacja wartości warrantów	8 735	-
Realizacja transakcji walutowych nie zakwalifikowanych jako rachunkowość zabezpieczeń	-	1 754
Odpis wartości firmy zrealizowanej za zakupie spółki zależnej	-	2 571
Rezerwa na odsetki	-	13
Pozostałe	41	1 182
RAZEM	91 009	30 753

NOTA NR 22. ODRO CZONY PODATEK DOCHODOWY

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

Narastająco za 2012 rok nastąpił spadek aktywa podatkowego o kwotę 4 971 tys. zł, z czego:

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

- 4 951 tys. zł rozliczono na zmniejszenie zysku brutto,
- 20 tys. zł rozliczono na zmniejszenie straty wykazanej w innych całkowitych dochodach z tytułu wyceny instrumentów finansowych zabezpieczających przepływy pieniężne zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń (zwiększenie aktywa z tego tytułu powodujące dodatni wpływ na inne całkowite dochody).

Narastająco za 2012 rok nastąpił spadek rezerwy na podatek odroczony w kwocie 16 551 tys. zł, z czego całość rozliczono na zwiększenie zysku brutto.

NOTA NR 23. PODATEK DOCHODOWY

A) GŁÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA/UZNANIA PODATKOWEGO W SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2012	Za okres od 01.01. do 31.12.2011
Bieżący podatek dochodowy	124	8
- bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	124	8
- korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	(18 129)	1 088
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące powstania i odwracania się różnic przejściowych	(18 129)	1 088
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące zmian stawek podatkowych	-	-
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w tym:	(18 005)	1 096
- przypisane działalności kontynuowanej	(18 005)	1 096
- przypisane działalności zaniechanej	-	-

B) GŁÓWNE SKŁADNIKI OBCIĄŻENIA/UZNANIA PODATKOWEGO W ZESTAWIENIU ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

(tys. zł)

	Za okres od 01.01. do 31.12.2012	Za okres od 01.01. do 31.12.2011
Bieżący podatek dochodowy	-	-
- bieżący podatek dochodowy z tytułu różnic kursowych	-	-
Odroczony podatek dochodowy	20	(20)
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące aktualizacji wyceny zabezpieczeń przepływów pieniężnych	20	(20)
- obciążenie/uznanie z tytułu podatku odroczonego dotyczące aktualizacji wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Obciążenie/uznanie podatkowe wykazane w zestawieniu zmian w kapitale własnym	20	(20)

**C) UZGODNIENIE PODATKU DOCHODOWEGO OD WYNIKU FINANSOWEGO BRUTTO
PRZED OPODATKOWANIEM Z PODATKIEM DOCHODOWYM WYKAZANYM W
SPRAWOZDANIU Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

Grupa Kapitałowa IDEON nie jest podatkową grupą kapitałową, w związku z czym każda z jednostek wchodzących w jej skład jest samodzielnie odpowiedzialna za rozliczenia z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Rozliczenia z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2012 rok kształtują się następująco:

(tys. zł)

	Zysk / Strata bilansowa	Zysk / Strata podatkowa	Bieżący podatek dochodowy	Odroczony podatek dochodowy
IDEON S.A.	(293 791)	(8 587)	-	(16 669)
Centrozap Finanse sp. z o.o.	(34 868)	419	80	(480)
PEC w Śremie S.A.	(817)	(470)	-	(24)
Komi Pellet sp. z o.o.	1	3	1	1
WoodinterKom GmbH	(20 501)	(26 097)	-	257
Canuela Holding Ltd.	44	-	-	-
IDEON Real Estate sp. z o.o.	(414)	(291)	-	-
RAZEM	(350 346)	(35 023)	81	(16 915)

Bieżące obciążenie podatkowe obliczane jest na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów nie podlegających opodatkowaniu i kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

NOTA NR 24. OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

(tys. zł)

Bilansowa zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	52 016
Zmiana stanu należności z tytułu konwersji należności na obligacje krótkoterminowe	(19 300)
Zmiana stanu należności z tytułu sprzedaży długoterminowych aktywów finansowych	15 544
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu prowizji finansowych	325
Zmiana stanu należności z tytułu konwersji należności na pożyczki	3 269
Zmiana stanu należności inwestycyjnych	(636)
Odpis aktualizujący należności inwestycyjne i pozostałe	69 653
Pozostałe korekty	11 126
Zmiana stanu należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych wykazana w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych	131 997

Bilansowa zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	56 575
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu spłat otrzymanych pożyczek i kredytów	(8 227)
Zobowiązania z tytułu nie zapłaconych odsetek	(5 389)
Wpływy z emisji obligacji	(17 646)
Wykup obligacji	17 388
Wydatki z tytułu umów leasingu finansowego	1 258
Wydatki z tytułu działalności finansowej	2 570
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	2 505
Pozostałe korekty	(3 392)
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych wykazana w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych	45 642

Pozycje wykazane jako „Pozostałe korekty”	
Odwroćenie straty na sprzedaży aktywów z lat poprzednich	4 900
Odpis aktualizujący wartość długoterminowych obligacji komercyjnych	49 447
Zmiana kapitału własnego	14 474
Prowizje od gwarancji korygujące działalność operacyjną	2 137
Pozostałe korekty	(770)
„Pozostałe korekty” wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	70 188

NOTA NR 25. SEGMENTY OPERACYJNE

Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku zostały przedstawione poniżej.

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Rynek energii cieplnej	Działalność inwestycyjna - segment sprzedany	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM	KOREKTY KONSOLIDACYJNE	SKONSOLIDOWANE
Przychody netto ze sprzedaży	890 769	3 625	14 439	3 703	5 509	918 045	(2 128)	915 917
Koszty własny sprzedaży	860 378	3 394	15 521	2 799	1 255	883 347	(1 657)	881 690
Wynik na sprzedaży	30 391	231	(1 082)	904	4 254	34 698	(471)	34 227
Koszty ogólnego zarządu	14 863	1	-	788	254	15 906	-	15 906
Wynik ze sprzedaży netto	20 316	843	1 859	5 511	6 317	34 846	(879)	33 967
Przychody i koszty niepodzielne								
Pozostałe przychody						11 453	(3 457)	7 996
Pozostałe koszty						68 285	127 241	195 526
Przychody finansowe						14 651	(6 916)	7 735
Koszty finansowe						292 973	(201 964)	91 009
Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych						20 741	7 989	28 730
Podatek dochodowy						(17 821)	(184)	(18 005)
Wynik netto						(312 646)	72 931	(239 715)
Wartość aktywów	44 147	17 213	47 581	-	321 327	430 268	(229 504)	200 764
Zobowiązania i rezerwy	47 320	421	8 824	-	242 117	298 682	(25 404)	273 278
Nakłady na aktywa trwałe**	34	-	711	761	8 771	10 277	(85)	10 192
** dot. nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne, prawo wieczystego użytkowania								
Amortyzacja	263	542	2 891	621	1 252	5 569	(413)	5 156
Utrata wartości aktywów	109	37	26	-	435 393	435 565	(195 562)	240 003

NOTA NR 26. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

A) KWOTY TRANSAKCJI ZAWARTYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

(tys. zł)

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

B) KWOTY ROZRACHUNKÓW Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	Na dzień 31.12.2012	
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	1 003	517

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

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

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

NOTA NR 27. WARTOŚĆ GODZIWA AKTYWÓW I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

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

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

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

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	103	384
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	103	159
• składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	225

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	25	26 684
Pożyczki i należności	113 297	165 864
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	2 761	3 150
• <i>aktywa finansowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</i>	2 761	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 388	3 364
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	-	-
• <i>wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu</i>	-	-
• <i>składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu</i>	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	243 738	156 595
• <i>zobowiązania z tytułu dostaw i usług</i>	38 870	32 523
• <i>pozostałe zobowiązania finansowe</i>	89 380	56 542
• <i>kredyty i pożyczki zaciągnięte</i>	115 488	67 530
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	10 608	11 396

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

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

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
1. Wartości z kwotowań aktywów/zobowiązań finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	3 491	3 748
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	113 297	165 864
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	2 786	29 834

W kategorii 3 klasyfikowane są posiadane przez jednostkę dominującą akcje przeznaczone do sprzedaży w okresie roku po dacie podjęcia takiej decyzji oraz obligacje utrzymywane przez spółki Grupy Kapitałowej do terminu ich wymagalności. Zmiany w kategorii 3 w 2012 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	31.12.2012
Wartość obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	3 150
Wartość obligacji, udziałów i akcji utrzymywanych do terminu wymagalności na początek okresu	26 684
Objęcie akcji wskutek konwersji układowej długu na akcje	3

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Zmiana stanu obligacji	29 709
Sprzedaż udziałów i akcji spółek zależnych	(3 150)
Objęcie odpisem aktualizującym obligacji utrzymywanych do terminu wymagalności	(56 371)
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	25
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji utrzymywanych do terminu wymagalności na koniec okresu	-

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

(tys. zł)

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

NOTA NR 28. PRZESUNIĘCIA MIĘDZY POSZCZEGÓLNYMI POZIOMAMI HIERARCHII WARTOŚCI GODZIWEJ

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

NOTA NR 29. ZMIANY W KLASYFIKACJI INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

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

NOTA NR 30. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, NAGRODACH I KORZYŚCIACH WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM KLUCZOWEJ KADRY ZARZĄDZAJĄCEJ

A) WYNAGRODZENIA WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ IDEON S.A.

(tys. zł)

Imię i nazwisko	Funkcja	W okresie od 01.01. do 31.12.2012	W okresie od 01.01. do 31.12.2011
Ireneusz Król	Prezes Zarządu	1 177	2 047
Barbara Konrad-Dziwisz	Wiceprezes Zarządu	352	473
Adam Wysocki	Wiceprezes Zarządu	357	652
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	350	456
Damian Kus	Wiceprezes Zarządu	687	1 156
Ireneusz Nawrocki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	36	36
Jerzy Chojna	Członek RN	27	27

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Wiesław Kowalczyk	Członek RN	27	27
Adam Szotowski	Członek RN	27	27
Krzysztof Baraniewski	Członek RN	27	27
Zbigniew Dworzecki	Członek RN	27	27
Mieczysław Skołożyński	Członek RN	27	27

B) AKCJE IDEON S.A. BĘDĄCE W POSIADANIU CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

- na dzień 31 grudnia 2012 roku

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym/ w liczbie głosów na WZA
Ireneusz Nawrocki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	376.420	0,11 %
Krzysztof Baraniewski	Członek Rady Nadzorczej	1.654.625	0,48 %
Wiesław Kowalczyk	Członek Rady Nadzorczej	1.700.000	0,49 %
Mieczysław Skołożyński	Członek Rady Nadzorczej	290.000	0,08 %
Adam Szotowski	Członek Rady Nadzorczej	316.525	0,09 %

- na dzień 30 kwietnia 2013 roku

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym/ w liczbie głosów na WZA
Ireneusz Nawrocki	Przewodniczący Rady Nadzorczej	376.420	0,11 %
Krzysztof Baraniewski	Członek Rady Nadzorczej	1.654.625	0,48 %
Wiesław Kowalczyk	Członek Rady Nadzorczej	1.700.000	0,49 %
Mieczysław Skołożyński	Członek Rady Nadzorczej	290.000	0,08 %
Adam Szotowski	Członek Rady Nadzorczej	316.525	0,09 %

**C) AKCJE IDEON S.A. BĘDĄCE W POSIADANIU CZŁONKÓW ZARZĄDU JEDNOSTKI
DOMINUJĄCEJ**

BEZPOŚREDNIO

- na dzień 31 grudnia 2012 roku

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym/ w liczbie głosów na WZA
Ireneusz Król	Prezes Zarządu	190.000	0,06 %
Barbara Konrad – Dziwisz	Wiceprezes Zarządu	570.000	0,17 %
Adam Wysocki	Wiceprezes Zarządu	420.000	0,12 %
Damian Kus	Wiceprezes Zarządu	25.000	0,01 %

- na dzień 30 kwietnia 2013 roku

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym/ w liczbie głosów na WZA
Ireneusz Król	Prezes Zarządu	190.000	0,06 %
Damian Kus	Wiceprezes Zarządu	25.000	0,01 %

POŚREDNIO

- na dzień 31 grudnia 2012 roku

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym/ w liczbie głosów na WZA
Ireneusz Król	Prezes Zarządu	16.757.328	4,88 %
Adam Wysocki	Wiceprezes Zarządu	16.707.156	4,86 %
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	16.707.156	4,86 %

- na dzień 30 kwietnia 2013 roku

Imię i nazwisko	Funkcja	Ilość posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym/ w liczbie głosów na WZA
Ireneusz Król	Prezes Zarządu	15.044.865	4,38 %
Mariusz Jabłoński	Wiceprezes Zarządu	14.999.821	4,37 %

D) INNE TRANSAKCJE Z CZŁONKAMI ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

W marcu 2012 roku miała miejsce emisja obligacji serii R, które zostały objęte przez Prezesa Zarządu jednostki dominującej. Oprocentowanie obligacji nie różni się znacząco od oprocentowania stosowanego rynkowo dla tego typu transakcji oraz oprocentowania stosowanego przez Spółkę dla obligacji innych emisji na rzecz podmiotów trzecich. Na dzień 31 grudnia 2012 roku zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji wynosiły 5.546 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku w księgach rachunkowych jednostki dominującej widniała pożyczka udzielona przez jednego z Wiceprezesów Spółki w kwocie – wraz z odsetkami – 239 tys. zł. Od przekazanych środków pieniężnych Spółka nalicza odsetki w wysokości nie odbiegającej od oprocentowania stosowanego rynkowo dla pożyczek.

NOTA NR 31. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

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

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

A) RYZYKO WALUTOWE

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

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

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

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

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

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

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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

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

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

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

Analiza wrażliwości ryzyka walutowego na dzień 31 grudnia 2012 roku

(tys. zł)

	USD	EUR	RUB	CZK	CAD	Razem
Stan zobowiązań w walutach	-	4 665	265	-	40	x
Stan należności w walutach	1	16 227	2 478	5 000	-	x
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach	-	155	118	10	-	x
Kursy walut na 31.12.2012r.	3,0996	4,0882	0,1017	0,1630	3,1172	x
Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN	-	19 073	27	-	125	19 225
Kwota należności walutowych przeliczona na PLN	3	66 341	252	815	-	67 411
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach przeliczona na PLN	-	635	12	2	-	649
Kursy walut uwzględniające wzrost o 5%	3,2546	4,2926	0,1068	0,1712	3,2731	x
Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	-	20 027	28	-	131	20 186
Kwota należności walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	3	69 658	265	856	-	70 782
Kwota środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	-	667	13	2	-	682
Wpływ wzrostu kursu na wynik finansowy brutto	-	2 395	13	41	(6)	2 443

Analiza wrażliwości ryzyka walutowego na dzień 31 grudnia 2011 roku

(tys. zł)

	USD	EUR	RUB	CZK	CAD	Razem
Stan zobowiązań w walutach	-	3 051	61 476	24	40	x
Stan należności w walutach	126	4 541	11 731	5 002	-	x
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach	-	232	281	15	-	x

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Kursy walut na 31.12.2011r.	3,4174	4,4168	0,1061	0,1711	3,3440	x
Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN	-	13 476	6 523	4	134	20 137
Kwota należności walutowych przeliczona na PLN	431	20 057	1 245	856	-	22 589
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w walutach przeliczona na PLN	-	1 025	30	3	-	1 058
Kursy walut uwzględniające wzrost o 5%	3,5883	4,6376	0,1114	0,1797	3,5112	x
Kwota zobowiązań walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	-	14 149	6 849	4	140	21 143
Kwota należności walutowych przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	452	21 060	1 307	899	-	23 717
Kwota środków pieniężnych i ich ekwiw. przeliczona na PLN uwzględniająca zmianę kursu	-	1 076	31	3	-	1 110
Wpływ wzrostu kursu na wynik finansowy brutto	21	380	(263)	43	(6)	175

B) RYZYKO KREDYTOWE

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

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

1) Ryzyko płatności

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

Analiza przeterminowanych należności handlowych według dat zapadalności na podstawie niedyskontowanych wartości przedstawia się następująco:

(tys. zł)

	31.12.2012	31.12.2011
do 1 miesiąca	641	747
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	4 347	204
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	131	253
powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	52	39

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

powyżej 1 roku	194	222
Razem brutto	5 365	1 465
Odpisy aktualizujące wartość należności (wartość ujemna)	(881)	(198)
Razem netto	4 484	1 267

2) Ryzyko zastąpienia

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

3) Limity ryzyka kredytowego

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

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

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

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

C) RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

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

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

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

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

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

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

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

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

Analiza wrażliwości stopy procentowej na dzień 31 grudnia 2012 roku

(tys. zł)

31.12.2012	Zwiększenie stopy procentowej o 0,5 punktu		Zwiększenie stopy procentowej o 1,0 punkt	
Przeciętny stan zadłużenia kredytowego w 2012r.	89 401	tys. zł	89 401	tys. zł
Zapłacone odsetki od kredytów	6 093	tys. zł	6 093	tys. zł
Przeciętna stopa procentowa w 2012	6,8	%	6,8	%
Stopa procentowa skorygowana	7,3	pkt	7,8	pkt
Wartość odsetek od kredytów uwzględniająca zwiększoną stopę procentową	6 540	tys. zł	6 987	tys. zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy brutto	447	tys. zł	894	tys. zł
Podatek dochodowy	85	tys. zł	170	tys. zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy netto	362	tys. zł	724	tys. zł

Analiza wrażliwości stopy procentowej na dzień 31 grudnia 2011 roku

(tys. zł)

31.12.2011	Zwiększenie stopy procentowej o 0,5 punktu		Zwiększenie stopy procentowej o 1,0 punkt	
Przeciętny stan zadłużenia kredytowego w 2011r.	65 422	tys. zł	65 422	tys. zł
Zapłacone odsetki od kredytów	2 969	tys. zł	2 969	tys. zł
Przeciętna stopa procentowa w 2011	4,5	%	4,5	%
Stopa procentowa skorygowana	5,0	pkt	5,5	pkt
Wartość odsetek od kredytów uwzględniająca zwiększoną stopę procentową	3 296	tys. zł	3 623	tys. zł

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2012

Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy brutto	327	tys. zł	654	tys. zł
Podatek dochodowy	62	tys. zł	124	tys. zł
Wpływ podwyższenia stopy na wynik finansowy netto	265	tys. zł	530	tys. zł

D) RYZYKO CEN TOWARÓW

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

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

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

E) RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOŚCIĄ

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

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

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

Okoliczności utraty płynności finansowej przez jednostkę dominującą, skutkujące złożeniem w kwietniu 2013 roku wniosku o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu, zostały opisane w notach nr 35 i 37 poniżej oraz w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej IDEON za 2012 rok.

Analiza zobowiązań według dat zapadalności na podstawie niezdyskontowanych płatności przedstawia się następująco:

(tys. zł)

31.12.2012	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy	powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	powyżej 1 roku	przeterminowane	Razem
Kredyty i pożyczki	15 781	2 082	18 523	11 718	52 423	14 961	115 488
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	35 322	155	18	-	-	3 375	38 870
Pozostałe zobowiązania	51 816	2 962	1 763	8	-	2 850	59 399
Zobowiązania finansowe	2 228	1 450	664	1 324	37 533	595	43 794
Razem	105 147	6 649	20 968	13 050	89 956	21 781	257 551

(tys. zł)

31.12.2011	do 1 miesiąca	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy	powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	powyżej 1 roku	przeterminowane	Razem
Kredyty i pożyczki	2 814	1 431	2 400	15 161	45 724	-	67 530
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	24 121	705	229	248	95	7 125	32 523
Pozostałe zobowiązania	11 950	5 556	996	-	321	6 249	25 072
Zobowiązania finansowe	1 130	13 847	339	672	10 029	4 471	30 488
Razem	40 015	21 539	3 964	16 081	56 169	17 845	155 613

NOTA NR 32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

(tys. zł)

Pozycje pozabilansowe	31.12.2012	31.12.2011
Należności warunkowe, w tym:	19 470	14 770
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	19 470	14 770
Zobowiązania warunkowe, w tym:	200 512	122 931
Poręczenia	56 552	27 540
Weksle stanowiące zabezpieczenie zobowiązań	8 537	5 053
Weksle stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek	135 423	90 338

NOTA NR 33. INFORMACJA O UMOWIE Z BIEGLYM REWIDENTEM LUB PODMIOTEM UPRAWNIONYM DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

W dniu 01 czerwca 2012 roku Rada Nadzorcza, zgodnie z postanowieniami statutu Spółki, podjęła uchwałę o wyborze podmiotu, który dokona przeglądu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON sporządzonego według stanu na dzień 30 czerwca 2012 roku oraz badania jednostkowego Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej IDEON sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku. Przegląd i badanie sprawozdań przeprowadzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości i Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Podmiotem tym jest firma Kancelaria Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach przy ul. Floriana 15, wpisana na "Listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych" pod numerem 1695, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000109170.

Data zawarcia umowy	Zakres badania	Okres realizacji umowy	Wynagrodzenie (w PLN netto)
11.06.2012r.	Przegląd sprawozdania finansowego sporządzonego wg stanu na dzień 30.06.2012r.	do 31.08.2012r.	13 400,00
11.06.2012r.	Przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30.06.2012r.	do 31.08.2012r.	14 800,00
11.06.2012r.	Sprawozdanie finansowe sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2012r.	do 30.04.2013r.	16 500,00
11.06.2012r.	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2012r.	do 30.04.2013r.	20 400,00

NOTA NR 34. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW SĄDOWYCH

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęto rozliczenia z tytułu zakończonych spraw sądowych zarówno po stronie aktywów jak i pasywów. Kwoty należności i zobowiązań były nieistotne i łącznie nie przekroczyły 10% wartości kapitałów własnych jednostki dominującej.

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

Wynik sprawy sądowej został przedstawiony w nocie 37 poniżej.

NOTA NR 35. NIESPŁACONE KREDYTY I POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTAWIEŃ UMOWY KREDYTU LUB POŻYCZKI, W ODNIESIENIU DO KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ DO KOŃCA OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

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

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

W styczniu 2013 roku Spółka rozpoczęła negocjacje z bankiem na temat restrukturyzacji warunków spłaty wymagalnego zadłużenia oraz ustanowienia dodatkowych zabezpieczeń na rzecz podmiotu finansującego. Szczegółowy opis sytuacji został przedstawiony w nocie 37 poniżej.

NOTA NR 36. ZMIANY WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI I SYTUACJI GOSPODARCZEJ

Za wyjątkiem okoliczności opisanych w notach 35 i 37, w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku nie miały miejsca zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

NOTA NR 37. ISTOTNE ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU OBJĘTEGO SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Za wyjątkiem okoliczności opisanych w nocie 35 powyżej, po zakończeniu roku nastąpiły dodatkowe zdarzenia, które mogą mieć istotny wpływ na kontynuację działalności jednostki dominującej.

- a) Złożenie przez jednostkę dominującą wniosku o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu z wierzycielami

W dniu 07 grudnia 2012 roku IDEON S.A. podpisała z Bankiem Zachodnim WBK S.A. Aneks nr 7 do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym, zgodnie z którym Spółka zobowiązała się do dnia 14 stycznia 2013 roku do spłaty części zadłużenia, jak również do zmiany do dnia 31 stycznia 2013 roku istniejących zabezpieczeń pozostałego zadłużenia. W terminach przewidzianych aneksem ustalona kwota nie została spłacona, a wymagane zabezpieczenia nie zostały ustanowione. Zgodnie z postanowieniami Aneksu, w przypadku braku spłaty cała kwota zadłużenia stała się wymagalna.

W styczniu 2013 roku Spółka rozpoczęła negocjacje z bankami: PKO BP S.A. oraz BZ WBK S.A. na temat restrukturyzacji warunków spłaty wymagalnego zadłużenia oraz ustanowienia dodatkowych zabezpieczeń na rzecz podmiotów finansujących. Ponadto Spółka zaproponowała bankom podpisanie umowy o powstrzymaniu się od egzekwowania zobowiązań, które umożliwiłoby jej wznowienie działalności gospodarczej oraz podniesienie wartości Spółki.

Rozmowy na temat restrukturyzacji zadłużenia oraz podpisania ww. umowy o powstrzymaniu się od egzekwowania zobowiązań toczyły się od stycznia do marca 2013 roku. Mimo w dalszym ciągu prowadzonych negocjacji, w dniu 14 marca 2013 roku Spółka otrzymała od banku PKO BP S.A. pismo o wypowiedzeniu w dniu poprzednim (13 marca 2013) Umowy kredytu w formie linii kredytu wielocelowego, z zachowaniem 7-dniowego terminu wypowiedzenia. Spółka zakwestionowała skuteczność wypowiedzenia tej Umowy, jednak bank nie odniósł się do jej zastrzeżeń.

W dniu 20 marca 2013 roku Spółka otrzymała od tego samego banku informację o uznaniu przez PKO BP S.A. za zakończone negocjacje w sprawie restrukturyzacji zadłużenia IDEON S.A. W konsekwencji zajęcia takiego stanowiska bank jeszcze bardziej zintensyfikował prowadzone wobec Spółki działania windykacyjne, co całkowicie uniemożliwiło jej prowadzenie działalności operacyjnej.

Z uwagi na ochronę interesów innych wierzycieli oraz z uwagi na brak możliwości prowadzenia działalności operacyjnej, w dniu 03 kwietnia 2013 roku Zarząd Spółki złożył w Sądzie Rejonowym w Katowicach wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu z wierzycielami

Zdaniem Zarządu Spółki złożenie wniosku o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu będzie korzystniejsze z punktu widzenia jej wierzycieli, niż ścieżka upadłości likwidacyjnej. Zaprzestanie prowadzenia działań windykacyjnych powinno dać Spółce możliwość odbudowania działalności operacyjnej, która z uwagi na blokadę rachunków bankowych w ostatnich miesiącach została zatrzymana. Ponadto zdarzenia opisane w punkcie b) poniżej mogą dać Spółce możliwość znalezienia porozumienia z wierzycielami na etapie negocjowania propozycji układowych.

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

W dniu 25 października Sąd Okręgowy w Katowicach w sporze IDEON S.A. przeciwko Skarbowi Państwa – Dyrektorowi Urzędu Kontroli Skarbowej w Katowicach, Izbie Skarbowej w Katowicach i I Urzędowi Skarbowemu w Katowicach o zapłatę odszkodowania za szkody wyrządzone w majątku IDEON S.A. wskutek niezgodnych z prawem działań organów skarbowych przy wykonywaniu władzy publicznej, zasądził na rzecz Spółki kwotę odszkodowania w wysokości 27.858 tys. zł plus odsetki od 2005 roku tj. łącznie około 56.000 tys. zł.

W dniu 5 listopada 2012 roku IDEON S.A. otrzymał wyrok Sądu Okręgowego wraz z uzasadnieniem, od tego dnia rozpoczął się również dwutygodniowy termin na wniesienie apelacji, która została złożona. Sąd Apelacyjny wyznaczył rozprawę na dzień 27 marca 2013 roku.

Na rozprawie, która miała miejsce w dniu 27 marca 2013 roku, apelacja strony pozwanej została oddalona. W dniu 15 kwietnia 2013 roku Spółka otrzymała prawomocny wyrok Sądu Apelacyjnego w Katowicach z dnia 27 marca 2013 roku w sprawie przyznania odszkodowania na rzecz IDEON S.A. i jednocześnie dłużnik poinformował Zarząd Spółki o przekazaniu wierzytelności w kwocie 55.937 tys. zł do depozytu sądowego Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach, z powodu zbiegu egzekucji w/w kwoty spowodowanej egzekucją bankową i administracyjną.

Z uwagi na powyższe, zdaniem Spółki, środki otrzymane w ramach odszkodowania będą mogły stanowić jedno z głównych źródeł finansowania układu z wierzycielami, po ewentualnym ustaleniu propozycji układowych oraz przegłosowaniu i zatwierdzeniu układu.

c) Wypowiedzenie Umowy leasingu finansowego i Umowy dzierżawy

Na dzień 31 grudnia 2012 roku jednostka dominująca użytkowała nabyte w grudniu 2011 roku w formie długoterminowej Umowy leasingu kapitałowego z przyrzeczeniem przeniesienia prawa własności budynków i budowli, środki trwałe w postaci nieruchomości, w której znajduje się siedziba jednostki dominującej. Ponadto w tym samym okresie Spółka nabyła w formie długoterminowej umowy dzierżawy z przyrzeczeniem sprzedaży na rzecz Spółki prawo wieczystego użytkowania gruntu, na którym zlokalizowana jest ta nieruchomość.

W dniu 05 kwietnia 2013 roku, w związku z opóźnieniem w regulowaniu zobowiązań pieniężnych, jednostka dominująca otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu w trybie natychmiastowym – bez okresu wypowiedzenia – Umowy leasingu kapitałowego oraz Umowy dzierżawy, o których mowa wyżej. Z uwagi na fakt, że na gruncie stanowiącym przedmiot dzierżawy zlokalizowana jest objęta Umową leasingu nieruchomość, będąca głównym miejscem prowadzenia działalności Spółki, na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego trwają rozmowy na temat sposobu pozostawienia Spółce nieruchomości do użytkowania.

Katowice, dnia 30 kwietnia 2013 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

.....
Damian Kus – Wiceprezes Zarządu

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