



**Śródroczne skrócone skonsolidowane
sprawozdanie finansowe
Grupy Kapitałowej IDEON
za okres od 1 stycznia
do 31 marca 2015 roku**

Katowice, maj 2015

Spis treści

	WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	
	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	
	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	
	POZYCJE WARUNKOWE	
1.	Informacje ogólne.....	4
2.	Czas trwania Spółki	4
3.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2014 roku.....	5
4.	Skład Grupy Kapitałowej IDEON	6
5.	Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej	6
6.	Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w I kwartale 2014 roku.....	8
7.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	8
7.1.	Profesjonalny osąd	8
7.2.	Niepewność szacunków	8
8.	Wskazanie czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne	9
9.	Wpływ zmian w składzie jednostek Grupy Kapitałowej w trakcie okresu śródrocznego	10
10.	W przypadku skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia.....	10
11.	Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych	10
12.	Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2014 roku	10
13.	Przyjęte zasady rachunkowości	11
13.1.	Rzeczowe aktywa trwałe	12
13.2.	Prawo użytkowania wieczystego gruntów	13
13.3.	Nieruchomości inwestycyjne	13
13.4.	Wartości niematerialne	13
13.5.	Leasing	14
13.6.	Aktywa finansowe	14
13.7.	Instrumenty pochodne	15
13.8.	Rachunkowość zabezpieczeń	16
13.9.	Zapasy	17
13.10.	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17
13.11.	Należności	18
13.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18
13.13.	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	19
13.14.	Kapitał własny	19
13.15.	Zobowiązania finansowe	19
13.16.	Zobowiązania	20
13.17.	Rezerwy	20
13.18.	Rozliczenia międzyokresowe	21
13.19.	Utrata wartości aktywów	21
13.20.	Przychody	21
13.21.	Koszty finansowania zewnętrznego	22
13.22.	Opodatkowanie	23
13.23.	Wynik finansowy	23
13.24.	Inne całkowite dochody	23
13.25.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	23

14.	Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	24
15.	Informacja o istotnych zmianach szacunkowych	26
15.1.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania	28
15.2.	Odpisy aktualizujące	28
15.3.	Odroczony podatek dochodowy	28
16.	Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych	28
16.1.	Dłużne papiery wartościowe	29
16.2.	Kapitałowe papiery wartościowe	29
17.	Segmenty operacyjne	29
18.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	33
18.1.	Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi	33
18.2.	Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi	33
19.	Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	33
20.	Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej	35
21.	Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	35
22.	Wierzytelności układowe	36
23.	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy	36
24.	Cykliczność, sezonowość	37
25.	Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	37
26.	Nieopłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego	37
27.	Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej	37
28.	Korekty błędów poprzednich okresów	37
29.	Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego	38

1. Informacje ogólne

Nazwa jednostki dominującej:

IDEON S.A.

Adres siedziby

40-282 Katowice, ul. Paderewskiego 32c

Wskazanie sądu rejestrowego i numeru rejestru:

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

Przedmiot działalności:

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

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

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

2. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

Oświadczenie o zgodności

3.1. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej IDEON zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w wersji zatwierdzonej przez Unię Europejską, a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 z późniejszymi zmianami), wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacje wymagane przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33 z dnia 28 lutego 2009 r.).

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

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

3.3. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2015 roku i kończący się 31 marca 2015 roku. Jako dane porównywalne w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym prezentowane są dane finansowe za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku, natomiast w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 marca 2014 roku.

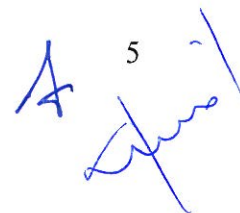
3.4. W związku ze złożeniem w dniu 3 kwietnia 2013 roku wniosku o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu, Zarząd jednostki dominującej zwraca uwagę na zagrożenie kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości.

Niezależnie od powyższego skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy IDEON za I kwartał 2015 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 m-cy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe.

3.5. Walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. 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.

3.6. Niniejsze skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 29 maja 2014 roku.

A 5



4. Skład Grupy Kapitałowej IDEON

Na dzień 31 marca 2015 roku w skład Grupy Kapitałowej IDEON wchodzi następujące jednostki zależne:

- Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Śremie S.A.
- IDEON Real Estate sp. z o.o. w Katowicach
- WoodinterKom GmbH w Wiedniu
- IDEA-FIX sp. z o.o. w Katowicach.

5. Podstawowe informacje o jednostkach Grupy Kapitałowej

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

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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

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	100,0%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100,0%

Nazwa jednostki (ze wskazaniem formy prawnej)	IDEA-FIX sp. z o.o.
Siedziba jednostki	Katowice
Nr KRS	KRS 0000468462
Przedmiot działalności	Usługi finansowe
Charakter dominacji	Spółka zależna
Zastosowana metoda konsolidacji	metoda pełna
Data objęcia kontroli	2013 rok
Procent posiadanego kapitału zakładowego	100%
Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%

6. Zmiany w strukturze właścicielskiej, które miały miejsce w I kwartale 2015 roku

W I kwartale 2015 roku nie miały miejsca inne zmiany w strukturze właścicielskiej Spółki.

7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

7.1. Profesjonalny osąd

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

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

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

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

7.2. Niepewność szacunków

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.

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 uzasadnionych przypadkach – jeżeli cena rynkowa nie odzwierciedla prawidłowej wartości rynkowej, w celu oszacowania, czy nastąpiła utrata wartości, stosowane są inne informacje.

Ponadto, z uwagi na trwający w jednostce dominującej proces restrukturyzacji, 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 uzasadnionych przypadkach – jeżeli cena rynkowa nie odzwierciedla prawidłowej wartości rynkowej, w celu oszacowania, czy nastąpiła utrata wartości, stosowane są inne informacje.

Ponadto, z uwagi na trwający w jednostce dominującej proces restrukturyzacji, 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 okresu sprawozdawczego dokonuje oszacowania rezerwy na obowiązkowy zakup świadectw pochodzenia energii wytworzonej w odnawialnych źródłach energii. Wysokość rezerwy jest wynikiem kalkulacji odpowiedniej stawki oraz ilości energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom końcowym. W I kwartale 2015 roku nie tworzono rezerwy na zakup świadectw pochodzenia energii.

- Inne rezerwy

W niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa dokonała wyceny innych rezerw na znane i możliwe wiarygodnie do oszacowania na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego koszty. Istnieje ryzyko, że ostatecznie nie wszystkie koszty zostaną rozpoznane w odpowiednim okresie sprawozdawczym.

W niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa nie utworzyła innych rezerw w koszty bieżącego okresu.

- Podatek odroczony

W okresie nie było utworzone odpisy.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 marca 2015 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.

9. Wpływ zmian w składzie jednostek Grupy Kapitałowej w trakcie okresu śródrocznego

Nie dokonano zmian.

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

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

11. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych

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

- Kurs na dzień 31 marca 2015 roku wynosił: 1 EUR = 4,0890 zł;
- Kurs na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosił: 1 EUR = 4,2623 zł;
- Kurs obowiązujący na dzień 31 marca 2014 roku wynosił: 1 EUR = 4,1713 zł.

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

- Kurs średni w okresie od 1 stycznia 2015 do 31 marca 2015 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1950 zł,
- Kurs średni w okresie od 1 stycznia 2014 do 31 marca 2014 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1738 zł.

12. Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2015 roku

- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 12 Ujawnienie na temat udziałów w innych jednostkach (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 27 Jednostkowe sprawozdanie finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

- Zmiany do MSR 32 Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (mające zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSR 36 Ujawnienia odnośnie wartości odzyskiwanej aktywów niefinansowych (mające zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Zmiany do MSR 39 Nowacja (odnowienie) instrumentów pochodnych a kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń (mające zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- Interpretacja do KIMSF 21 Daniny publiczne (mająca zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później).

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

13. Przyjęte zasady rachunkowości

Zasady konsolidacji

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

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

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

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

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

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

Zaprzestaje się konsolidacji jednostek zależnych z dniem ustania kontroli.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Transakcje i salda

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

Na koniec okresu sprawozdawczego:

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

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

13.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

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

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia/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 kosście wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości.

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

- budynki oraz obiekty inżynierii wodnej i lądowej: 10-40 lat

- maszyny i urządzenia: 2-6 lat,
- środki transportu: 3-10 lat,
- inne – okres użytkowania ustalany jest indywidualnie dla poszczególnych składników środków trwałych.

13.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów

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

Prawo wieczystego użytkowania nie jest amortyzowane.

13.3. Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

13.4. Wartości niematerialne

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

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

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

13.5. Leasing

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

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

13.6. Aktywa finansowe

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa finansowe obejmują:

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej

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

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

Pożyczki i należności własne

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

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

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności to nie stanowiące instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach i ustalonym terminie wymagalności,

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

które jednostka zamierza i jest w stanie utrzymać do terminu wymagalności, z wyłączeniem aktywów zaklasyfikowanych do kategorii wyceniane w wartości godziwej lub dostępne do sprzedaży, jak również aktywów finansowych spełniających definicję pożyczek i należności.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

Wycena aktywów finansowych

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

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

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

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

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

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

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

13.7. Instrumenty pochodne

Na koniec okresu sprawozdawczego instrumenty pochodne wyceniane są w wartości godziwej.

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

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

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

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

13.8. Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

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

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

Zabezpieczenie udziałów w aktywach netto jednostek zagranicznych ma na celu ograniczenie ryzyka kursowego, które wpływa na wartość udziałów w jednostkach zagranicznych. Skutki wyceny instrumentu

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

13.9. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

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

Przychód składników zapasów wyceniany jest według następujących zasad:

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

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

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

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

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

13.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

17



Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

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

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

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

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

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

13.11. Należności

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

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

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

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

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

13.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

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

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

13.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

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

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

13.14. Kapitał własny

Kapitał własny Grupy Kapitałowej stanowią:

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

Odrębną pozycję kapitału własnego stanowią udziały niekontrolujące.

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej kapitału jednostki dominującej.

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

13.15. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe zalicza się do dwóch kategorii:

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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

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

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

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

13.16. Zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek, którego wypełnienie, według oczekiwań, spowoduje 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.

13.17. Rezerwy

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

Rezerwy tworzy się w szczególności w odniesieniu do następujących tytułów:

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

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

Zobowiązanie bilansowe z tytułu rezerwy na odprawy emerytalne równe jest zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane, z uwzględnieniem przewidywanej rotacji

zatrudnienia, stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia w jednostce. Wycena świadczeń z tego tytułu dokonywana jest na koniec każdego roku obrotowego.

13.18. Rozliczenia międzyokresowe

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych czynnych zalicza się:

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

Do głównych pozycji rozliczeń międzyokresowych biernych zalicza się:

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

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

13.19. Utrata wartości aktywów

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

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

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

13.20. Przychody

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

- a) Przychody ze sprzedaży wyrobów gotowych, towarów i materiałów ujmuje się wtedy, gdy:
 - jednostka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, wyrobów gotowych i materiałów,

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

- 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.

13.21. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

przyszłości przyniosą one jednostce korzyści ekonomiczne oraz pod warunkiem, że cenę nabycia lub koszt wytworzenia można określić w wiarygodny sposób.

13.22. Opodatkowanie

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

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

13.23. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

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

Sprawozdanie z całkowitych dochodów Grupa Kapitałowa sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

13.24. Inne całkowite dochody

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

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

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

13.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

14. Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych

Za okres od 1 stycznia 2015 do 31 marca 2015

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	26 767	5 652	534	635	33 588
Zwiększenia	109	18	-	-	127
- nabycie	109	18	-	-	127
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	114	114
- zbycie	-	-	-	106	106
- inne	-	-	-	8	8
w tym: sprzedaż jednostki zależnej	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	26 876	5 670	534	521	33 601
Wartość umorzenia na początek okresu	3 266	1 883	80	464	5 693
Zwiększenia	192	120	27	10	349
Zmniejszenia	-	-	-	106	106
w tym: sprzedaż jednostki zależnej	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	3 458	2 003	107	368	5 936
Odpis aktualizujący z tytułu utrąty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utrąty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	23 418	3 667	427	153	27 665

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-	-
* w tym wartość netto środków trwałych w budowie	2 517	-	-	-	2 517

Na dzień 31 marca 2015 roku Grupa nie posiada zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

W miejsce rozwiązywanej umowy leasingu kapitałowego dotyczącego nieruchomości będącej siedzibą jednostki dominującej, podpisano umowę dzierżawy oraz przedwstępną umowę sprzedaży, zgodnie z którą dotychczasowy leasingodawca zobowiązuje się sprzedać a IDEON S.A. kupić przedmiotową nieruchomość w terminie do 31 marca 2021 roku.

Na dzień 31 marca 2015 roku prawo własności gruntów położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań układowych z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na gwarancje bankowe. Zgodnie z wpisem na hipoteczności ww. nieruchomości kwota zabezpieczenia wynosi łącznie do kwoty 149 600 tys. zł. Dodatkowo, na ww. majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 447 tys. zł, zabezpieczająca wierzytelność układową.

Na dzień 31 marca 2015 roku na nieruchomościach, gruncie i prawie użytkowania wieczystego położonych w Śremie, stanowiących własność jednostki zależnej PEC w Śremie S.A., ustanowione są:

1. hipoteka łączna w wysokości 11.250 tys. zł, zabezpieczająca spłatę pożyczki udzielonej osobie fizycznej;
2. hipoteka w wysokości 25.000 tys. zł, zabezpieczająca wykup trzyletnich obligacji serii A wyemitowanych przez jednostkę dominującą. Zabezpieczona wierzytelność objęta jest układem Ideon S.A.;
3. hipoteka łączna w wysokości 22.500 tys. zł, zabezpieczająca spłatę zobowiązania jednostki dominującej z tytułu kredytu w rachunku bieżącym w BZ WBK S.A. Zabezpieczona wierzytelność objęta jest układem Ideon S.A.

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2015 roku Grupa nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

Za okres od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	27 303	6 139	-	741	34 183
Zwiększenia	792	127	655	42	1 616
- nabycie	792	127	655	42	1 616
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	801	140	-	3	944
- zbycie	652	131	-	-	783
- inne	149	9	-	3	161
w tym: sprzedaż jednostki zależnej	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(100)	(5)	-	-	(105)
Wartość brutto na koniec okresu	27 194	6 121	655	780	34 750
Wartość umorzenia na początek okresu	3 013	1 754	-	487	5 254
Zwiększenia	178	135	-	55	368
Zmniejszenia	260	17	-	3	280
w tym: sprzedaż jednostki zależnej	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(13)	(4)	-	-	(17)
Wartość umorzenia na koniec okresu	2 918	1 868	-	539	5 325
Odpis aktualizujący z tytułu utruty wartości na początek okresu	53	-	-	-	53
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego	10 000	-	-	-	10 000
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(3)	-	-	-	(3)
Odpis aktualizujący z tytułu utruty wartości na koniec okresu	10 050	-	-	-	10 050
Wartość netto na koniec okresu	14 226	4 253	655	241	19 375
w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych	(84)	(1)	-	-	(85)
* w tym wartość netto	1 638	506	121	7	2 272



Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

środków trwałych w budowie					
----------------------------	--	--	--	--	--

Na dzień 31 marca 2014 roku Grupa nie posiada zobowiązań na rzecz dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Na dzień 31 marca 2014 roku spółki Grupy Kapitałowej użytkują w ramach leasingu operacyjnego środki transportu, komputery i oprogramowanie komputerowe o wartości netto 270 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu na dzień 30 czerwca 2013 roku wynoszą 245 tys. zł. (rata kapitałowa), odsetki wynoszą 4 tys. zł.

Ponadto jednostka dominująca użytkuje także w ramach leasingu finansowego środki transportu. Wartość miesięcznych rat leasingowych wraz z ubezpieczeniem wynosi 16 tys. zł

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31 marca 2014 roku wynosi 1 616 tys. zł.

W miejsce rozwiązywanej umowy leasingu kapitałowego dotyczącego nieruchomości będącej siedzibą jednostki dominującej, podpisano umowę dzierżawy oraz przedwstępną umowę sprzedaży, zgodnie z którą dotychczasowy leasingodawca zobowiązuje się sprzedać a IDEON S.A. kupić przedmiotową nieruchomość w terminie do 31 marca 2021 roku.

Na dzień 31 marca 2014 roku prawo własności gruntów położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań układowych z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na gwarancje bankowe. Zgodnie z wpisem na hipotecę ww. nieruchomości kwota zabezpieczenia wynosi łącznie do kwoty 149 600 tys. zł. Dodatkowo, na ww. majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 447 tys. zł, zabezpieczająca wierzytelność układową.

Na dzień 31 marca 2014 roku na nieruchomościach, gruncie i prawie użytkowania wieczystego położonych w Śremie, stanowiących własność jednostki zależnej PEC w Śremie S.A., ustanowione są:

1. hipoteka łączna w wysokości 11.250 tys. zł, zabezpieczająca spłatę pożyczki udzielonej osobie fizycznej;
2. hipoteka w wysokości 25.000 tys. zł, zabezpieczająca wykup trzyletnich obligacji serii A wyemitowanych przez jednostkę dominującą. Zabezpieczona wierzytelność objęta jest układem Ideon S.A.;
3. hipoteka łączna w wysokości 22.500 tys. zł, zabezpieczająca spłatę zobowiązania jednostki dominującej z tytułu kredytu w rachunku bieżącym w BZ WBK S.A. Zabezpieczona wierzytelność objęta jest układem Ideon S.A.

W okresie od 1 stycznia do 31 marca 2014 roku Grupa nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

15. Informacja o istotnych zmianach szacunkowych

15.1. Rezerwy na przyszłe zobowiązania

Nie tworzone.

15.2. Odpisy aktualizujące

	31.12.2014	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	31.03.2015
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	-				-
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	103 129		3		103 126
Odpisy aktualizujące zapasy	8 422	4			8 426
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	491	125			616
Odpisy aktualizujące aktywo z tytułu podatku odroczonego	8 407				8 407
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	33 776		(3)		33 773
Razem	154 225	129	0	0	154 348

15.3. Odroczonego podatek dochodowy

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

W I kwartale 2015 roku aktywa podatkowego pozostały bez zmian.

W I kwartale 201 roku rezerwy na podatek odroczonego pozostała bez zmian.

Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych

15.4. Dłużne papiery wartościowe

W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 31 marca 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku Grupa nie prezentuje zobowiązań z tytułu dłużnych papierów wartościowych.

Na podstawie warunków zawartych w Postanowieniu Sądu Rejonowego Katowice-Wschód z dnia 4 września 2013 roku w sprawie ogłoszenia upadłości z możliwością zawarcia układu, wierzytelności jednostki dominującej z tytułu dłużnych papierów wartościowych zostały objęte układem. W związku z tym zobowiązania z tytułu obligacji, tracąc swój charakter zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów dłużnych, w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej za 2014 rok oraz w niniejszym śródrocznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej zostały zaprezentowane jako długo- i krótkoterminowe zobowiązania układowe w kategorii „Długoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe” lub „Krótkoterminowe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe”.

15.5. Kapitałowe papiery wartościowe

W okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 marca 2015 roku w jednostce dominującej nie miały miejsca emisje kapitałowych instrumentów finansowych (akcji).

16. Segmenty operacyjne

Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2015 roku zostały przedstawione poniżej.

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

Przychody rynku energetycznego przekraczają 90% wartości łącznych przychodów Grupy i dotyczą jednego sprzedaży energii cieplnej.

Pozostała działalność obejmuje głównie wynajem nieruchomości oraz koordynację działalności gospodarczej w spółkach Grupy (usługi doradcze itp. wykonywane na rzecz innych spółek Grupy Kapitałowej).

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

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

Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2015 roku zostały przedstawione poniżej.

Segmenty operacyjne za okres od 1 stycznia do 31 marca 2015 roku

	Rynek energetyczny	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	4 461	429	4 890
Koszty własny sprzedaży	3 774	68	3 842
Wynik na sprzedaży	687	361	1 048
Koszty sprzedaży		-	-
Koszty ogólnego zarządu	539	925	1 464
Wynik ze sprzedaży netto	148	(564)	(416)

Przychody i koszty niepodzielne

Przychody operacyjne			574
Koszty operacyjne			56
Przychody finansowe			3
Koszty finansowe			325
Podatek dochodowy			-
Wynik netto			(221)

Wartość aktywów	47 992	39 401	87 393
-----------------	--------	--------	--------

Zobowiązania i rezerwy	11 259	161 996	173 255
------------------------	--------	---------	---------

Nakłady na aktywa trwałe*	228	-	228
---------------------------	-----	---	-----

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

Amortyzacja	335	60	395
-------------	-----	----	-----

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

Utrata wartości aktywów	367	-	367
-------------------------	-----	---	-----

Segmenty operacyjne za okres od 1 stycznia do 31 marca 2014 roku

(w tys. zł)

	Rynek energii elektrycznej	Rynek energii cieplnej	Pozostała działalność łącznie	RAZEM	KOREKTY KONSOLIDACYJNE	SKONSOLIDOWANE
Przychody netto ze sprzedaży	2 685	4 274	824	7 783	(144)	7 639
Koszty własny sprzedaży	3 347	3 644	452	7 443	(121)	7 322
Wynik na sprzedaży	(662)	630	372	340	(23)	317
Koszty sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Koszty ogólnego zarządu	1 600	545	954	3 099	(147)	2 952
Wynik ze sprzedaży netto	(2 262)	85	(582)	(2 759)	124	(2 635)
Przychody i koszty niepodzielne						
Pozostałe przychody				21 487	(554)	20 933
Pozostałe koszty				32 614	(359)	32 255
Przychody finansowe				33 819	(2 317)	31 502
Koszty finansowe				5 480	(2 958)	2 522
Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych				(12 096)	-	(12 096)
Podatek dochodowy				4 686	(121)	4 565
Wynik netto				(2 329)	691	(1 638)

Wartość aktywów	2 376	52 940	125 473	180 789	(99 701)	81 088
------------------------	-------	--------	---------	----------------	----------	---------------

Zobowiązania i rezerwy	1 285	15 326	208 982	225 593	(43 896)	181 697
-------------------------------	-------	--------	---------	----------------	----------	----------------

Nakłady na aktywa trwałe	-	239	1 401	1 640	-	1 640
---------------------------------	---	-----	-------	--------------	---	--------------

31



Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

* dot. nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne, prawo wieczystego użytkowania, nieruchomości inwestycyjne;						
Amortyzacja	11	315	198	524	(121)	403
Utrata wartości aktywów	-	377	231 172	231 549	(75 110)	156 439

17. Transakcje z podmiotami powiązanymi

17.1. Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Przychody na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych
	Za okres od 01.01.2015 do 31.03.2015	
Pozostałe podmioty powiązane	-	-

17.2. Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	Na dzień 31.03.2015	
Pozostałe podmioty powiązane	-	-

Skutki transakcji przeprowadzonych między jednostkami objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym (jednostki zależne, o których mowa w nocie 5 powyżej) zostały wyeliminowane. Transakcje między jednostką dominującą, a jej spółkami zależnymi ujawnione zostały w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym jednostki dominującej.

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

18. Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Grupa posiadała na dzień 31 marca 2015 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 marca 2015 roku została przedstawiona poniżej.

(tys. zł)

	31.03.2015	31.12.2014
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	1	1
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	1	1
• składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	68
Pożyczki i należności, w tym:	2 589	31 530
• należności z tytułu dostaw i usług	659	3 072
• pozostałe należności	1 930	27 495
• udzielone pożyczki	-	963
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	20 005	240
• aktywa finansowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	20 000	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1	96
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	-	-
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	-	-
• składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	144 290	163 204
· zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 458	10 199
· pozostałe zobowiązania finansowe *	141 380	146 436
· kredyty i pożyczki zaciągnięte	1 452	6 569
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	432	957

*Do pozostałych zobowiązań zakwalifikowano wierzytelności układowe

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

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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

(tys. zł)

	31.03.2015	31.12.2014
1. Wartości z kwotowań aktywów bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	2	97
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	2 589	31 530
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	20 005	308

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

Zmiany w kategorii 3 w okresie pierwszego kwartału 2015 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	31.03.2015
Wartość udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu – wartość brutto	20 005
Wartość obligacji na początek okresu – wartość brutto	-
Odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	-
Odpis aktualizujący wartość obligacji na początek okresu	-
Zmiana stanów aktywów sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-
Zmiana stanu obligacji	-
Wartość netto udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	-
Wartość netto obligacji utrzymywanych do terminu wymagalności na koniec okresu	20 005

W I kwartale 2015 roku nie miały miejsce transakcje sprzedaży aktywów finansowych wykazywanych uprzednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Wszystkie sprzedane udziały dotyczą spółek wcześniej konsolidowanych, a ich transakcji sprzedaży został ujęty w pozycji „Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych”.

19. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej

W I kwartale 2015 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poszczególnymi hierarchiami wartości godziwej.

20. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W I kwartale 2015 roku w Grupie nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

21. Wierzytelności układowe

Zgodnie z regulacjami Prawa Upadłościowego i Naprawczego zobowiązania jednostki dominującej, które powstały do dnia 4 września 2013 roku wyceniono w wartości nominalnej powiększonej o odsetki doliczone do dnia poprzedzającego dzień ogłoszenia upadłości.

Na podstawie Postanowień Sądu dotyczących zawarcia układu z wierzycielami, w niniejszym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dokonano zmiany prezentacji poszczególnych kategorii zobowiązań bilansowych, zakwalifikowanych jako wierzytelności układowe, wg poniższego zestawienia:

(tys. zł)

Wierzytelności układowe według tytułów*	31.03.2015
1. Pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:	71 305
-zobowiązania z tytułu kredytów	34 540
-zobowiązania z tytułu pożyczek	396
-zobowiązania finansowe	13 842
-zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 184
-zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 294
-zobowiązania pozostałe	18 049
2. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	51 848
-zobowiązania z tytułu kredytów	28 379
-zobowiązania z tytułu pożyczek	196
-zobowiązania finansowe	8 272
-zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 066
-zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 156
-zobowiązania pozostałe	11 779

Wartość umorzonych zobowiązań w wyniku postępowania układowego, w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, odniesiono na długoterminowe rozliczenia międzyokresowe. Kwoty zobowiązań układowych są aktualizowane w przypadku otrzymania stosownej informacji od wierzycieli. Ponadto Spółka złożyła wniosek do sądu o zmianę postanowień układowych w zakresie terminu płatności pierwszej raty układowej. Informacje o stanie realizacji postanowień układowych z wierzycielami Zarząd Spółki przekazuje akcjonariuszom w komunikatach bieżących.

22. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W I kwartale 2015 roku w Grupie oraz w jednostce dominującej nie dokonano wypłaty dywidendy.

23. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą spółek Grupy Kapitałowej.

24. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

Przeciw Spółkom Grupy nie toczą się sprawy sądowe, z wyjątkiem postępowań egzekucyjnych i postępowania upadłościowego.

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

Umowy o kredyty i pożyczki, zaciągnięte przed ogłoszeniem upadłości, na mocy Porozumienia z Wierzycielami oraz Postanowienia o ogłoszeniu upadłości układowej, zostały zakwalifikowane do wierzytelności układowych i w zależności od wysokości zobowiązania przypisane do odpowiedniej grupy wierzycieli.

Ponadto jednostka dominująca posiada zobowiązania z tytułu pożyczek pozostających poza układem w kwocie 1 435 tys. zł wraz z odsetkami, w tym z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w wysokości 805 tys. zł.

26. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej

W dniu 3 kwietnia 2013 roku Zarząd jednostki dominującej złożył w Sądzie Rejonowym w Katowicach wniosek o ogłoszenie upadłości z możliwością zawarcia układu z wierzycielami. W dniu 8 sierpnia 2013 roku odbyło się Wstępne Zgromadzenie Wierzycieli na którym doszło do zawarcia układu oraz przyjęto warunki układu. W dniu 4 września 2013 roku Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, Wydział X Gospodarczy ogłosił upadłość Spółki z możliwością zawarcia układu i zatwierdził układ zawarty na Wstępnym Zgromadzeniu Wierzycieli. W dniu 27 września 2013 roku nastąpiło uprawomocnienie ww. Postanowienia. Postanowieniem z dnia 22 października 2013 roku Sąd stwierdził zakończenie postępowania upadłościowego z możliwością zawarcia układu dla IDEON S.A.

Za wyjątkiem w/w okoliczności, w okresie od 1 stycznia do 31 marca 2015 roku nie miały miejsca inne zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych spółek Grupy Kapitałowej.

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

27. Korekty błędów poprzednich okresów

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

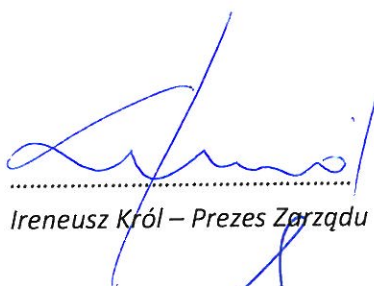
Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I kwartał 2015 roku

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia do 31 marca 2015 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.

28. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego

Za wyjątkiem okoliczności przedstawionych w nocie 22, 26 i 27 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, po zakończeniu okresu śródrocznego nie nastąpiły dodatkowe zdarzenia, które mogą mieć istotny wpływ na kontynuację działalności Spółki i Grupy Kapitałowej.

Katowice, dnia 28 maja 2015 roku



Ireneusz Król – Prezes Zarządu



Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu