



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

Katowice, listopad 2013

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 KAPITAŁE 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 III kwartał 2013 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 III kwartale 2013 roku.....	8
7.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	8
7.1.	Profesjonalny osąd.....	8
7.2.	Niepewność szacunków.....	9
8.	Wskazanie czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne.....	10
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	11
11.	Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych	11
12.	Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2013 roku	11
13.	Przyjęte zasady rachunkowości	12
13.1.	Rzeczowe aktywa trwałe	13
13.2.	Prawo użytkowania wieczystego gruntów	14
13.3.	Nieruchomości inwestycyjne	14
13.4.	Wartości niematerialne	14
13.5.	Leasing	15
13.6.	Aktywa finansowe	15
13.7.	Instrumenty pochodne	16
13.8.	Rachunkowość zabezpieczeń.....	17
13.9.	Zapasy	18
13.10.	Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18
13.11.	Należności	19
13.12.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19
13.13.	Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	20
13.14.	Kapitał własny	20
13.15.	Zobowiązania finansowe	20
13.16.	Zobowiązania	21
13.17.	Rezerwy	21
13.18.	Rozliczenia międzyokresowe	21
13.19.	Utrata wartości aktywów	22
13.20.	Przychody.....	22
13.21.	Koszty finansowania zewnętrznego.....	23
13.22.	Opodatkowanie.....	23
13.23.	Wynik finansowy.....	23
13.24.	Inne całkowite dochody.....	24
13.25.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	24
14.	Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych	25
15.	Informacja o istotnych zmianach szacunkowych	28
15.1.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania	28
15.2.	Odpisy aktualizujące.....	29

15.3.	Odroczony podatek dochodowy	29
16.	Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych	29
16.1.	Dłużne papiery wartościowe.....	29
16.2.	Kapitałowe papiery wartościowe.....	30
17.	Segmenty operacyjne.....	30
18.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	34
18.1.	Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi	34
18.2.	Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi	34
19.	Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	34
20.	Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej	36
21.	Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	36
22.	Wierzytelności układowe.....	37
23.	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy	37
24.	Cykliczność, sezonowość	37
25.	Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	38
26.	Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego	38
27.	Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej	39
28.	Korekty błędów poprzednich okresów	39
29.	Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego	39

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 III kwartał 2013 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. nr 152 z 2009 roku z późniejszymi zmianami), wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz zgodnie z wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacje wymagane przepisami prawa państwa nie będącego państwem członkowskim (Dz. U. nr 33 z dnia 28 lutego 2009 r.).

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

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

- 3.2. Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres rozpoczynający się 1 stycznia 2013 roku i kończący się 30 września 2013 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 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, natomiast w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2012 roku do 30 września 2012 roku.
- 3.3. W dniu 3 kwietnia 2013 roku jednostka dominująca złożyła w Sądzie Rejonowym w Katowicach wniosek o ogłoszenie upadłości Spółki z możliwością zawarcia układu z wierzycielami. W wyniku głosowania na Wstępnym Zgromadzeniu Wierzycieli w dniu 8 sierpnia 2013 roku układ został przyjęty. Zatwierdzenie układu nastąpiło w dniu 4 września 2013 roku, zaś w dniu 24 października 2013 roku Zarząd Spółki otrzymał postanowienie Sędziego Komisarza o stwierdzeniu zakończenia postępowania upadłościowego. Jednakże z uwagi na szczególną sytuację, w której znalazła się jednostka dominująca, Zarząd zwraca uwagę na możliwość zagrożenia kontynuacji działalności Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości.

Niezależnie od powyższego skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy IDEON za III kwartał 2013 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 m-cy po dacie, na którą sporządzono niniejsze sprawozdanie finansowe.

- 3.4. 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.

4. Skład Grupy Kapitałowej IDEON

Na dzień 30 września 2013 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
- Komi Pellet sp. z o.o. (dawniej: CentroBudKom Sp. z o.o.) w Syktywkarze (Federacja Rosyjska - Republika Komi)
- IDEA-FIX sp. z o.o. w Katowicach
- Canuela Holdings Ltd. (Sp. z o.o.) w Larnace (Cypr).

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 III kwartał 2013 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	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 WoodinterKom GmbH kapitału zakładowego	100%
Udział WoodinterKom GmbH w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100%

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%

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 III kwartale 2013 roku

W III kwartale 2013 roku IDEON S.A. zawarł ważną warunkową umowę sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w Centrozap Finanse sp. z o.o.

W III kwartale 2013 roku WoodinterKom GmbH zawarł transakcję sprzedaży akcji KSP Polonia Warszawa SSA. Jednostka ta z uwagi na krótkoterminowy charakter posiadania, nie była konsolidowana.

W III kwartale 2013 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.

Ponadto, z uwagi na szczególną sytuację jednostki dominującej opisaną szczegółowo w nosie 28 poniżej, 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 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 szczególną sytuację jednostki dominującej opisaną szczegółowo w nosie 28 poniżej, 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 szczególną sytuację jednostki dominującej opisaną szczegółowo w nosie 28 poniżej, 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.

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

- 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 ilość energii elektrycznej sprzedanej odbiorcom końcowym.

- Inne rezerwy

W niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 września 2013 roku Grupa dokonała wyceny innych rezerw na znane i możliwe wiarygodnie do oszacowania na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego koszty. W jednostce dominującej utworzono między innymi rezerwę na świadczenia pracownicze i tym podobne oraz rezerwę na karę umowną z tytułu opóźnienia w zapłacie opłaty zastępczej do URE, którą przekwalifikowano do zobowiązań układowych.

Istnieje ryzyko, że ostatecznie nie wszystkie koszty zostaną rozpoznane w odpowiednim okresie sprawozdawczym.

- Podatek odroczony

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

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

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

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

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

W bieżącym okresie IDEON S.A. zawarł ważną umowę warunkową sprzedaży wszystkich posiadanych udziałów w Centrozap Finanse sp. z o.o. Skutki transakcji zostały ujęte w niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym oraz okresie porównywalnym nie dokonano połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad innymi – poza wskazanymi wyżej – jednostkami zależnymi lub inwestycjami długoterminowymi.

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 30 września 2013 roku wynosił: 1 EUR = 4,2163 zł;
- Kurs na dzień 31 grudnia 2012 roku wynosił: 1 EUR = 4,0882 zł;
- Kurs obowiązujący na dzień 30 września 2012 roku wynosił: 1 EUR = 4,1138 zł.

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

- Kurs średni w okresie 1 stycznia 2013 – 30 września 2013 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,2231 zł,
- Kurs średni w okresie 1 stycznia 2012 – 30 września 2012 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1948 zł.

12. Standardy i interpretacje obowiązujące Grupę Kapitałową od dnia 1 stycznia 2013 roku

- Zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 7 Ujawnienia - kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSR 19 Świadczenia pracownicze (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja pozycji Pozostałych całkowitych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2012 roku lub później),
- MSSF 13 Wycena w wartości godziwej (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),
- Interpretacja do KIMSF 20 Koszty prowadzenia wydobywania w kopalniach odkrywkowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2013 roku lub później),

Wszystkie powyższe zmiany do standardów oraz interpretacje zostały do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zatwierdzone do stosowania przez Unię Europejską.

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

Spółka ocenia, że ich zastosowanie nie miało wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki lub wpływ ten był nieistotny.

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

- MSSF 9 Instrumenty finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później),
- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 11 Wspólne przedsięwzięcia (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 12 Ujawnienie na temat zaangażowania w inne jednostki (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 27 Jednostkowe sprawozdanie finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSR 32 Kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 lipca 2014 roku lub później),

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

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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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.

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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.

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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, 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. Instrumenty pochodne o wartości godziwej większej od zera stanowią aktywa i wykazywane są w

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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.

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.

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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

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).

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.

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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 ceł, 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

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.

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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,
 - 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,

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

- 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 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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

- 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 2013 do 30 września 2013

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostale	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	56 238	10 009	1 917	734	68 898
Zwiększenia	1 105	5 359	20	144	6 628
- nabycie	1 086	431	20	144	1 681
- inne	19	4 928	-	-	4947
Zmniejszenia	28 538	8 859	1 865	141	39 403
- zbycie	12 740	8 829	232	110	21 911
- inne	15 798	30	1 633	31	17 492
w tym: sprzedaż jednostki zależnej	-	30	260	2	292
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(129)	(4)	-	2	(131)
Wartość brutto na koniec okresu	28 676	6 505	72	739	35 992
Wartość umorzenia na początek okresu	6 258	4 713	1 717	563	13 251
Zwiększenia	949	727	87	33	1 796
Zmniejszenia	4 081	3 541	1 732	123	9 477
w tym: sprzedaż jednostki zależnej	-	29	225	2	256
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(10)	(4)	-	2	(12)
Wartość umorzenia na koniec okresu	3 116	1 895	72	475	5 558
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	60	-	-	-	60
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(4)	-	-	-	(4)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	56	-	-	-	56
Wartość netto na koniec okresu	25 504	4 610	-	264	30 378
w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych	(115)	-	-	-	(115)
* w tym wartość netto środków trw. w budowie	829	415	-	48	1 292

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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

Na dzień 30 września 2013 spółki Grupy Kapitałowej użytkują w ramach leasingu operacyjnego środki transportu, komputery i oprogramowanie komputerowe o wartości netto 344 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tytułu umów leasingu na dzień 30 czerwca 2013 roku wynoszą 305 tys. zł. (rata kapitałowa), odsetki wynoszą 7 tys. zł.

Kwota nakładów, uwzględnionych w wartości bilansowej, na rzeczowe aktywa trwałe na dzień 30 września 2013 roku wynosi 1 681 tys. zł.

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

Na dzień 30 września 2013 roku prawo własności budynków położonych w Świętochłowicach przy ul. Wojska Polskiego stanowi zabezpieczenie zobowiązań układowych z tytułu linii kredytowej w rachunku bieżącym oraz na gwarancje bankowe. Kwota zabezpieczenia wynosi łącznie 149.600 tys. zł. Dodatkowo na wyżej wymienionym majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa na łączną kwotę 1 447 tys. zł., zabezpieczająca wierzytelność układową.

Na dzień 30 września 2013 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 30 września 2013 roku Grupa nie poniosła nakładów na ochronę środowiska i nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w najbliższej przyszłości.

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

(tys. zł)

	Budynki i budowle	Maszyny i Urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

Zmniejszenia	24 252	4 310	2 004	313	30 879
- zbycie	-	1 348	276	30	1 654
- inne	24 252	2 962	1 728	283	29 225
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	24 005	2 810	1 720	208	28 743
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(101)	(3)	-	(5)	(109)
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
w tym: sprzedaż jednostek zależnych	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 utraty wartości na początek okresu	62	86	-	-	148
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego	-	86	-	-	86
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	(2)	-	-	-	(2)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	60	-	-	-	60
Wartość netto na koniec okresu	49 920	5 296	200	171	55 587
w tym: suma korekt z tytułu różnic kursowych	(90)	(1)	-	(2)	(93)
* w tym wartość netto środków trwałych w budowie	342	81	-	-	423

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

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

Ponadto na dzień 31 grudnia 2012 spółki Grupy Kapitałowej użytkują w ramach leasingu operacyjnego środki transportu, komputery i oprogramowanie komputerowe o wartości netto 523 tys. zł. Zobowiązania

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

finansowe z tytułu umów leasingu na dzień 31 grudnia 2012 roku wynoszą 511 tys. zł. (rata kapitałowa), odsetki wynoszą 68 tys. zł.

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

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

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.

15. Informacja o istotnych zmianach szacunkowych

15.1. Rezerwy na przyszłe zobowiązania

Na wynik finansowy za trzy kwartały 2013 roku wpływ miały skutki szacunków dotyczących przyszłych zobowiązań (wykorzystanie utworzonych lub aktualizacja istniejących rezerw):

- utworzenie rezerwy na koszty związane z prawami majątkowymi świadectw pochodzenia tzw. „energii kolorowej” za trzy kwartały 2013 roku w kwocie 1.115 tys. zł, skutkujące ujemnym wpływem na wynik finansowy okresu w takiej wartości;
- utworzenie rezerwy na karę nałożoną przez Urząd Regulacji Energetyki, związaną z nieuregulowaniem opłaty za prawa majątkowe świadectw pochodzenia tzw. „energii kolorowej” za ubiegły rok, w wysokości 1.953 tys. zł, skutkujące ujemnym wpływem na wynik finansowy okresu w takiej wartości;
- utworzenie rezerwy na wynagrodzenia w wysokości 1.017 tys. zł skutkujące ujemnym wpływem na wynik finansowy bieżącego okresu oraz wykorzystanie części rezerwy z 2012 roku w kwocie 586 tys. zł, nie wywołujące skutku na wynik finansowy okresu;
- utworzenie pozostałych rezerw w wysokości 36 tys. zł, wywołujące skutek w takiej kwocie na wynik finansowy okresu;
- wykorzystanie przez spółki rezerw utworzonych na koszty w poprzednich okresach w kwocie 64 tys. zł; nie wywołujące skutku na wynik finansowy okresu;
- korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia wyniosła minus 18 tys. zł;
- w III kwartale 2013 roku w jednostce dominującej przekwalifikowano rezerwę na zakup świadectw pochodzenia energii utworzoną w 2012 roku (w wysokości 6.509 tys. zł) oraz rezerwę na koszty kary do URE (w wysokości 1.953 tys. zł) do zobowiązań układowych, co pozostało bez wpływu na wynik finansowy bieżącego okresu;
- w analizowanym okresie nie wystąpiła rezerwa na koszty restrukturyzacji.

15.2. Odpisy aktualizujące

	31.12.2012	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzystane lub rozwiązane w okresie	Przeniesione do działalności zaniechanej lub sprzedaż spółki zależnej (-)	Korekta z tyt. różnic kurs. z przeliczenia	30.09.2013
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	60	-	-	-	(4)	56
Odpisy aktualizujące zapasy	26	-	(9)	-	-	17
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	1 001	1 172	(5)	-	6	2 174
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	182 544	30 957	(17 259)	5 562	4	201 808
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	56 372	8 965	(26 093)	2 041	-	41 285
RAZEM	240 003	41 094	(43 366)	7 603	6	245 340

15.3. Odroczony 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 III kwartale 2013 roku spadek aktywa podatkowego wyniósł 1.175 tys. zł, zaś wzrost rezerwy na podatek odroczony wyniósł 40 tys. zł.

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2013 roku nastąpił spadek aktywa podatkowego o kwotę 512 tys. zł, z czego całą kwotę rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2013 roku nastąpił wzrost rezerwy na podatek odroczony w kwocie 89 tys. zł, z czego całość rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

16. Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych

16.1. Dłużne papiery wartościowe

Wyemitowane w Grupie Kapitałowej dłużne papiery wartościowe na dzień 30 września 2013 roku obejmują obligacje wyemitowane przez jednostkę dominującą.

(tys. zł)

	30.09.2013	31.12.2012
Obligacje seria M	-	350
Obligacje seria N	-	1 250
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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

Obligacje seria T	-	850
Razem	-	23 020

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 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”.

16.2. Kapitałowe papiery wartościowe

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

17. Segmenty operacyjne

Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Grupie Kapitałowej w okresie od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 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 spółek Grupy Kapitałowej i został oparty na kryterium zróżnicowanych produktów i usług Grupy.

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

Czynnikiem decydującym o wyodrębnieniu segmentu związanego z handlem energią cieplną jest specyfika środowiska gospodarczego oraz towaru, jak również znaczny udział przychodów w wartości przychodów Grupy. Segment osiąga swoje przychody z tytułu wytwarzania i sprzedaży energii cieplnej. Przychody rynku energii cieplnej przekraczają 7% wartości łącznych przychodów Spółki i dotyczą jednego towaru.

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

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

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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

(w tys. zł)

	Rynek energii elektrycznej	Rynek energii cieplnej	Pozostała działalność łącznie	RAZEM	KOREKTY KONSOLIDACYJNE	SKONSOLIDOWANE
Przychody netto ze sprzedaży	125 880	10 412	1 670	137 962	(284)	137 678
Koszty własny sprzedaży	119 924	9 859	1 310	131 093	(574)	130 519
Wynik na sprzedaży	5 956	553	360	6 869	290	7 159
Koszty sprzedaży	470	-	-	470	-	470
Koszty ogólnego zarządu	10 890	1 713	2 887	15 490	(125)	15 365
Wynik ze sprzedaży netto	(5 404)	(1 160)	(2 527)	(9 091)	415	(8 676)
Pozostałe przychody				46 133	(235)	45 898
Pozostałe koszty				59 619	(337)	59 282
Przychody finansowe				10 199	(437)	9 762
Koszty finansowe				41 053	(8 859)	32 194
Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych				-	18 615	18 615
Podatek dochodowy				737	(379)	358
Wynik netto				(54 168)	27 933	(26 235)
Wartość aktywów	8 655	52 315	146 224	207 194	(107 666)	99 528
Zobowiązania i rezerwy	4 332	14 485	230 305	249 122	(40 428)	208 694
Nakłady na aktywa trwale*	9	1 634	40	1 683	-	1 683
* dot. nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne, prawo wieczystego użytkowania, nieruchomości inwestycyjne						
Amortyzacja	79	1 464	690	2 233	(310)	1 923
Utrata wartości aktywów	301	346	425 216	425 863	(180 523)	245 340

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

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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Rynek energii cieplnej	Działalność inwestycyjna	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM	WYŁĄCZENIA	SKONSOLIDOWANE
Przychody netto ze sprzedaży	683 114	3 262	9 861	3 703	4 009	703 949	(5 130)	698 819
Koszty własny sprzedaży	656 127	3 191	10 836	2 799	1 109	674 062	(1 160)	672 902
Wynik na sprzedaży	26 987	71	(975)	904	2 900	29 887	(3 970)	25 917
Koszty sprzedaży	12 140	1	-	788	254	13 183	-	13 183
Koszty ogólnego zarządu	10 856	734	1 352	5 511	1 917	20 370	(460)	19 910
Wynik ze sprzedaży netto	3 991	(664)	(2 327)	(5 395)	729	(3 666)	(3 510)	(7 176)
Pozostałe przychody						10 057	(240)	9 817
Pozostałe koszty						6 322	(732)	5 590
Przychody finansowe						12 568	(6 748)	5 820
Koszty finansowe						16 813	4 336	21 149
Zysk (strata) ze zbycia całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych						19 488	8 219	27 707
Podatek dochodowy						526	(140)	386
Wynik netto						14 786	(5 743)	9 043
Wartość aktywów	40 346	21 358	45 110	-	614 451	721 265	(313 670)	407 595
Zobowiązania i rezerwy	69 188	172	5 906	-	188 939	264 205	(32 300)	231 905
Nakłady na aktywa trwałe*	33	-	2 354	725	977	4 089	-	4 089
* dot. nakładów na środki trwałe, wartości niematerialne, prawo wieczystego użytkowania gruntu								
Amortyzacja	202	420	1 961	621	967	4 171	(374)	3 797
Utrata wartości aktywów	7	7	20	-	10 352	10 386	(9 500)	886

18. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

18.1. Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Przychody na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych
	Za okres od 01.01.2013 do 30.09.2013	
Pozostałe podmioty powiązane	-	1 511

18.2. Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	Na dzień 30.09.2013	
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 powiązаныmi realizowane są na normalnych zasadach rynkowych, których charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej.

19. Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

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

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

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

(tys. zł)

	30.09.2013	31.12.2012
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	1	103
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	1	103
• składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	62	25

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

Pożyczki i należności	35 170	113 297
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	240	2 761
• aktywa finansowe sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	2 761
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	653	3 388
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	186 217	243 738
· zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 832	38 870
· pozostałe zobowiązania finansowe *	173 775	89 380
· kredyty i pożyczki zaciągnięte	6 610	115 488
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	305	10 608

*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:

(tys. zł)

	30.09.2013	31.12.2012
1. Wartości z kwotowań aktywów bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	654	3 491
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	35 170	113 297
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	302	2 786

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

Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

Zmiany w kategorii 3 w okresie trzech kwartałów 2013 roku przedstawiały się następująco:

(tys. zł)

	30.09.2013
Wartość udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu – wartość brutto	3
Wartość obligacji na początek okresu – wartość brutto	33 259
Odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	(3)
Odpis aktualizujący wartość obligacji na początek okresu	(33 234)
Objęcie udziałów i akcji	8 167
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży	(7 927)
Zmiana stanu obligacji	37
Wartość netto udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	240
Wartość netto obligacji utrzymywanych do terminu wymagalności na koniec okresu	62

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

(tys. zł)

	30.09.2013
Bilansowa wartość sprzedanych udziałów i akcji	2 821
Odpis aktualizujący bilansową wartość sprzedanych udziałów i akcji	(2 821)
Wartość sprzedaży	-
Zysk ze zbycia inwestycji wykazana w kosztach finansowych w rachunku zysków i strat	-

W III kwartale 2013 roku miała miejsce transakcja sprzedaży aktywów finansowych wykazywanych uprzednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Wynik na transakcji ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za ten okres wynosi 1,00 zł ze względu na dokonany w poprzednim roku odpis aktualizujący wartość tej inwestycji.

20. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej

W III kwartale 2013 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poszczególnymi hierarchiami wartości godziwej.

21. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W III kwartale 2013 roku w Grupie nie wystąpiły zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

22. 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*	30.09.2013
1. Pozostałe zobowiązania długoterminowe, w tym:	109 024
zobowiązania z tytułu kredytów	63 902
zobowiązania z tytułu pożyczek	1 274
zobowiązania finansowe	20 442
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 944
zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	3 500
zobowiązania pozostałe	17 962
2. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	38 591
zobowiązania z tytułu kredytów	24 431
zobowiązania z tytułu pożyczek	345
zobowiązania finansowe	5 651
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 796
zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	1 092
zobowiązania pozostałe	5 276

*w tym kwota zobowiązań układowych zabezpieczonych na majątku oraz ujętych w zastawach wynosi ogółem 30.734 tys. zł.

Wartość umorzonych zobowiązań w wyniku postępowania układowego wynosi 11 908 tys. zł. W niniejszym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej kwotę tę odniesiono na długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

23. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W III kwartale 2013 roku w Grupie nie dokonano wypłaty dywidendy.

24. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą spółek Grupy Kapitałowej.

25. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

W niniejszym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym ujęto rozliczenia z tytułu następujących spraw sądowych.

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.

W związku z opisaną wyżej wypłatą środków pieniężnych, w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za I półrocze 2013 roku ujęty został przychód z tego tytułu w wysokości 27.858 tys. zł należności głównej oraz 28.079 tys. zł z tytułu odsetek.

Urząd Skarbowy dokonał rozliczenia zobowiązań Spółki z kwotą odszkodowania do wysokości 27.310 tys. zł. W związku z tym oraz uwzględniając okoliczności opisane poniżej Spółka skorygowała w księgach wartość zasądzanego odszkodowania o kwotę 28.627 tys. zł.

W dniu 27 sierpnia Spółka otrzymała informację, o przesłaniu przez Sąd Apelacyjny w Katowicach skargi kasacyjnej Prokuraturii Generalnej oraz odpowiedzi Spółki na skargę kasacyjną do Sądu Najwyższego.

Na posiedzeniu w dniu 12 listopada 2013 roku Sąd Najwyższy przyjął skargę do rozpoznania. Termin rozprawy kasacyjnej zostanie przyjęty z urzędu.

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

W analizowanym okresie umowy o kredyty i pożyczki jednostki dominującej, 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.

Pożyczki zabezpieczone zastawem rejestrowym, na łączna wartość 3.497 tys. zł, pozostały poza układem. Na dzień 30 września 2013 roku terminy spłat tych pożyczek zostały naruszone.

27. 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 30 września 2013 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.

28. Korekty błędów poprzednich okresów

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia 2013 do 30 września 2013 roku zostało sporządzone w oparciu o jednostkowe sprawozdania finansowe spółek wchodzących w skład Grupy, w których dla potrzeb konsolidacji dokonano korekt wynikających z zastosowania zasad MSR.

29. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego

Za wyjątkiem zdarzeń przedstawionych w notach 25, 26 i 27 niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, po zakończeniu okresu śródrocznego nie nastąpiły dodatkowe zdarzenia, które mogą mieć istotny wpływ na kontynuację działalności Spółki.

Ponadto, w dniu 5 kwietnia 2013 roku leasingodawca rozwiązał umowę leasingu kapitałowego nieruchomości będącej głównym miejscem prowadzenia działalności jednostki dominującej. W dniu 25 kwietnia 2013 roku Spółka podpisała z dotychczasowym leasingodawcą Umowę dzierżawy i w bieżącym okresie sprawozdawczym dzierżawiła nieruchomość będącą jej siedzibą. Trwają negocjacje z właścicielem nieruchomości w kwestii ustalenia docelowego sposobu korzystania z obiektu.

Katowice, dnia 14 listopada 2013 roku

.....
Ireneusz Król – Prezes Zarządu

.....
Mariusz Jabłoński – Wiceprezes Zarządu

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