



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

Katowice, listopad 2013

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	
POZYCJE WARUNKOWE	
1. Informacje ogólne	4
2. Czas trwania Spółki	5
3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A za III kwartał 2013 roku	5
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	6
4.1. Profesjonalny osąd	6
4.2. Niepewność szacunków	6
5. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne.....	7
6. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego	7
7. W przypadku skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia	8
8. Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych	8
9. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2013 roku.....	8
10. Przyjęte zasady rachunkowości	9
10.1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	9
10.2. Prawo użytkowania wieczystego gruntów	10
10.3. Nieruchomości inwestycyjne	10
10.4. Wartości niematerialne	10
10.5. Leasing.....	11
10.6. Aktywa finansowe.....	11
10.7. Instrumenty pochodne	13
10.8. Rachunkowość zabezpieczeń.....	13
10.9. Zapasy	14
10.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14
10.11. Należności.....	15
10.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	15
10.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	15
10.14. Kapitał własny	16
10.15. Zobowiązania finansowe.....	16
10.16. Zobowiązania	16
10.17. Rezerwy	17
10.18. Rozliczenia międzyokresowe.....	17
10.19. Utrata wartości aktywów	18
10.20. Przychody	18

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

10.21.	Koszty finansowania zewnętrznego	19
10.22.	Opodatkowanie	19
10.23.	Wynik finansowy	19
10.24.	Inne całkowite dochody	20
10.25.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	20
11.	Nabycie i sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych.....	20
12.	Informacja o istotnych zmianach szacunkowych	23
12.1.	Rezerwy na przyszłe zobowiązania.....	23
12.2.	Odpisy aktualizujące	23
12.3.	Odroczony podatek dochodowy	23
13.	Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych.....	25
13.1.	Dłużne papiery wartościowe	25
13.2.	Kapitałowe papiery wartościowe	25
14.	Segmenty operacyjne	25
15.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	27
15.1.	Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.....	27
15.2.	Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązanymi.....	28
16.	Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.....	28
17.	Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej.....	30
18.	Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	30
19.	Wierzytelności układowe	31
20.	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy	31
21.	Cykliczność, sezonowość.....	31
22.	Rozliczenia z tytułu spraw sądowych	31
23.	Niespłacone kredyty i pożyczki lub naruszenie postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań do końca okresu sprawozdawczego	32
24.	Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej	32
25.	Korekty błędów poprzednich okresów	33
26.	Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego	33

1. Informacje ogólne

Nazwa Spółki:

IDEON S.A.

Adres siedziby

40-282 Katowice, ul. Paderewskiego 32c

Wskazanie sądu rejestrowego i numeru rejestru:

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

Przedmiot działalności:

Podstawowym zakresem działalności Spółki, zgodnie z KRS oraz statutem, jest wszelka działalność wytwórcza, usługowa, budowlana i handlowa prowadzona w kraju i za granicą, 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 z wznoszeniem budynków
- roboty związane z budową dróg i autostrad, mostów i tuneli
- wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych
- sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych
- sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych
- sprzedaż hurtowa maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie oraz inżynierii lądowej i wodnej
- kupno, sprzedaż, wynajem i zarządzanie nieruchomościami
- zarządzanie rynkami finansowymi
- badanie rynku i opinii publicznej

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

2. Czas trwania Spółki

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

3. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego IDEON S.A za III kwartał 2013 roku

Oświadczenie o zgodności

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

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

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

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

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

Niezależnie od powyższego, jednostkowe sprawozdanie finansowe IDEON S.A. 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. Walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu wyrażone są w złotych polskich (PLN), które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną dla tego sprawozdania, z zaokrągleniem do pełnych tysięcy (tys. zł), chyba że wymagana jest większa szczegółowość.

3.5. Niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 14 listopada 2013 roku.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

4.1. Profesjonalny osąd

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

- Klasyfikacja umów leasingu, w których Spółka występuje jako leasingobiorca

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

- Identyfikacja instrumentów pochodnych jako spełniających zasady rachunkowości zabezpieczeń

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

4.2. Niepewność szacunków

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

Ponadto, z uwagi na szczególną sytuację Spółki opisaną szczegółowo w nocie 24, niektóre zdarzenia, których nie można było przewidzieć na etapie sporządzania niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego, mogłyby mieć istotny wpływ na dane finansowe zawarte w tym sprawozdaniu finansowym.

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

- Utrata wartości należności

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

Ponadto, z uwagi na trwający proces restrukturyzacji, na dzień 30 września 2013 roku, odpisami aktualizującymi objęto wartość niektórych należności, dla których terminy wymagalności jeszcze nie minęły, ale ponieważ terminy te były wcześniej przesuwane, w ocenie Zarządu Spółki istnieje poważne ryzyko, że należności te nie zostaną odzyskane.

- Utrata wartości aktywów finansowych

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

Z uwagi na trwający proces restrukturyzacji, odpisami aktualizującymi objęto wartość tych aktywów finansowych, dla których w ocenie Zarządu istnieje duża niepewność, że w przypadku sprzedaży ich wartość nie zostanie odzyskana lub na które – mimo podjętych przez Spółkę działań – nie znajdzie się nabywca.

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

Spółka na koniec 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 III kwartale 2013 roku przekwalifikowano rezerwę na zakup świadectw pochodzenia energii utworzoną w 2012 roku do zobowiązań układowych.

- Inne rezerwy

W śródrocznym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 września 2013 roku Spółka dokonała wyceny innych rezerw na znane i możliwe wiarygodnie do oszacowania na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego koszty. Utworzono między innymi rezerwę na świadczenia pracownicze 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 skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe.

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

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

6. Wpływ zmian w składzie jednostki w trakcie okresu śródrocznego

W bieżącym okresie sprawozdawczym utracono kontrolę nad jednostką zależną Centrozap Finanse spółka z o.o. Transakcja zbycia udziałów została ujęta w bieżącym skróconym sprawozdaniu finansowym, jednak ze względu na odpis aktualizujący wartość aktywa dokonany w 2012 roku, nie wywołała skutków finansowych w tym okresie.

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

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

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie dokonano połączenia spółek.

8. 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 obowiązujący 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 – 31 września 2012 roku obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca wynosi: 1 EUR = 4,1948 zł.

9. Standardy i interpretacje obowiązujące Spółkę od dnia 1 stycznia 2013 roku

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

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

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

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

- MSSF 9 Instrumenty finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2015 roku lub później),
- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdanie finansowe (mający zastosowanie dla okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później),
- MSSF 11 Wspólne 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),
- 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),

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

10. Przyjęte zasady rachunkowości

Zgodnie z Uchwałą nr 23 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy IDEON S.A. z dnia 27 lutego 2009 roku, Spółka sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe na podstawie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami MSR.

10.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Do rzeczowych aktywów trwałych zaliczane są m.in.:

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

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia/koszcie wytworzenia. Cenę nabycia/koszt wytworzenia powiększają koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na

sfinansowanie nabycia lub wytworzenie środka trwałego.

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

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

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

10.2. 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.

10.3. 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 metodą liniową przez przewidywany okres użytkowania danego obiektu.

10.4. Wartości niematerialne

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

Na koniec okresu sprawozdawczego wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia pomniejszonej 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,
- licencje na programy komputerowe – 2-5 lat,
- nabyte prawa majątkowe – w okresie użytkowania ustalonego indywidualnie dla składników praw majątkowych.

Jednostka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

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

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

10.5. 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.

10.6. Aktywa finansowe

W 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, w którym uzyskano nad nimi kontrolę.

Pożyczki i należności własne

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

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

Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

Wycena aktywów finansowych

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

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

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

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych zaliczonym do dostępnych do sprzedaży ujmuje się w kapitale własnym, za wyjątkiem odpisów z tytułu znacznej i przedłużającej się utraty wartości, które ujmuje się w 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.

10.7. Instrumenty pochodne

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

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

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

10.8. Rachunkowość zabezpieczeń

Jednostka 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.

10.9. Zapasy

Do zapasów zalicza się:

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

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.

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

10.10. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

Ujemne różnice przejściowe powodują powstanie kwot podlegających odliczeniu podatkowemu w toku ustalania dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) w przyszłych okresach, gdy wartość bilansowa 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.

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

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

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

10.11. 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.

10.12. 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.

10.13. Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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.

10.14. Kapitał własny

Kapitał własny jednostki stanowią:

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

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej.

Kapitały zapasowy oraz rezerwowy tworzone są zgodnie ze statutem.

10.15. Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe zalicza się do dwóch kategorii:

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

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

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

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

10.16. Zobowiązania

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

Zobowiązania ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty 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.

10.17. 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.

10.18. Rozliczenia międzyokresowe

Dokonuje się czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych oraz rozliczeń międzyokresowych 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 między innymi:

- 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-tu miesięcy).

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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

10.19. 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.

10.20. Przychody

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

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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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.

10.21. Koszty finansowania zewnętrznego

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

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.

10.22. Opodatkowanie

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

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

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

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

10.23. Wynik finansowy

Wynik finansowy obejmuje:

- zysk/stratę z działalności operacyjnej,
- przychody/koszty finansowe,

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

- zysk/stratę za rok obrotowy na działalności zaniechanej,
- podatek dochodowy bieżący i odroczony.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów jednostka sporządza wg wariantu kalkulacyjnego.

10.24. Inne całkowite dochody

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

- 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 w sprawozdaniu z sytuacji finansowej prezentowane są jako kapitał z aktualizacji wyceny.

10.25. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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

11. 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	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	26 887	1 078	1 374	467	29 806
Zwiększenia	19	2	20	26	67
- nabycie	-	2	20	26	48
- inne	19	-	-	-	19
Zmniejszenia	10 889	-	1 394	29	12 312
- zbycie	19	-	21	-	40
- inne, w tym:	10 870	-	1 373	29	12 272
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	16 017	1 080	-	464	17 561
Wartość umorzenia na początek okresu	1 827	625	1 332	400	4 184

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

Zwiększenia	432	88	51	15	586
Zmniejszenia, w tym:	361		1 383	18	1 762
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 898	713	-	397	3 008
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	-	-	-	-	-
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	14 119	367	-	67	14 553

* w tym wartość netto środków trwałych w budowie	0	-	-	-	0
---	----------	----------	----------	----------	----------

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

Kwota nakładów poniesionych w bieżącym okresie wynosi 48 tys. zł.

Spółka użytkuje w ramach umowy leasingu operacyjnego sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem o wartości netto 130 tys. zł. Zobowiązania finansowe z tego tytułu wynosi 132 tys. zł (rata kapitałowa), odsetki wynoszą 7 tys. zł.

W dniu 5 kwietnia 2013 roku, w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość naprawczą, Spółka otrzymała oświadczenie o rozwiązaniu umowy leasingu kapitałowego nieruchomości, która jest głównym miejscem prowadzenia działalności Spółki. W miejsce rozwiązywanej umowy leasingowej podpisano umowę dzierżawy przedmiotowej nieruchomości.

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 udzielanie gwarancji bankowych. Dodatkowo na wyżej wymienionym majątku ustanowiona jest hipoteka przymusowa, zabezpieczająca wierzytelność układową.

W trzech kwartałach 2013 roku Spółka nie poniosła nakładów na ochronę środowiska. Spółka nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska w kolejnym kwartale 2013 roku.

Za okres od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012

	Budynki i budowlę	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe	Razem rzeczowy majątek trwały
Wartość brutto na początek okresu	26 751	2 143	1 649	205	30 748
Zwiększenia	136	190	-	349	675

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

- nabycie	136	190	-	349	675
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	1 255	275	87	1 617
- zbycie	-	1 207	275	12	1 494
- inne, w tym (wymienić jeśli występują):	-	48	-	75	123
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	26 887	1 078	1 374	467	29 806
Wartość umorzenia na początek okresu	1 100	941	992	157	3 190
Zwiększenia	727	154	474	320	1 675
Zmniejszenia, w tym (wymienić jeśli występują):	-	470	134	77	681
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	1 827	625	1 332	400	4 184
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-
Ujęcie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Odwrocenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w tym (wymienić jeśli występują):	-	-	-	-	-
<i>działalność zaniechana</i>	-	-	-	-	-
Korekta z tytułu różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	25 060	453	42	67	25 622
* w tym wartość netto środków trwałych w budowie	122	-	-	-	122

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

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

Kwota nakładów poniesionych w 2012 roku wyniosła 675 tys. zł.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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

12. Informacja o istotnych zmianach szacunkowych

12.1. 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 1.010 tys. zł skutkujące ujemnym wpływem na wynik finansowy bieżącego okresu oraz wykorzystanie części rezerwy z 2012 roku w kwocie 579 tys. zł, nie wywołujące skutku na wynik finansowy okresu.

W analizowanym okresie nie nastąpiła zmiana szacunków rezerw na przyszłe odprawy emerytalne.

W III kwartale 2013 roku 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.

12.2. Odpisy aktualizujące

	31.12.2012	Utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	Wykorzysta ne lub rozwiązane w okresie	Korekta z tyt. różnic kursowych z przeliczenia	30.09.2013
Odpisy aktualizujące rzeczowy majątek trwały	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące zapasy	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług	1 001	1 172	(5)	6	2 174
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	44 518	1 464	(5 863)	93	40 212
Odpisy aktualizujące aktywa finansowe	219 338	17 034	(26 093)	-	210 279
RAZEM	264 857	19 670	(31 961)	99	252 665

12.3. 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.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2013 roku nastąpił spadek aktywa o 558 tys. zł, oraz wzrost rezerwy o 89 tys. zł.

W III kwartale 2013 roku nastąpił spadek aktywa podatkowego o kwotę 1.038 tys. zł, z czego całą kwotę rozliczono na zmniejszenie zysku brutto oraz wzrost rezerwy na podatek odroczony o kwotę 40 tys. zł, z czego całość rozliczono na zmniejszenie zysku brutto.

Wynik finansowy za okres trzech kwartałów 2013 roku został obciążony z tytułu podatku odroczonego kwotą 647 tys. zł.

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

(tys. zł)

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 30.09.2013	Na dzień 31.12.2012	Za okres od 01.01 do 30.09.2013	Za okres od 01.01 do 31.12.2012
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Niewypłacone wynagrodzenia, niezapłacone składki ZUS	626	61	565	(9)
Rezerwa świadczenia pracownicze	1 078	996	82	625
Odsetki od pożyczki, obligacji i zobowiązań	57	339	(282)	(60)
Rezerwa na energię kolorową	1 449	1 237	212	(114)
Nieuregulowane koszty tzw. „złe dłużni”	161	-	161	-
Odpis aktualizujący zapasy	-	-	-	(39)
Strata podatkowa	-	1 348	(1 348)	285
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	10	18	(8)	11
Pozostałe różnice przejściowe	61	-	61	-
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	1	(1)	(150)
Transakcje zabezpieczające	-	-	-	(20)
Odpis aktualizujący aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	(2 691)
Aktywa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 442	4 000	(558)	(2 162)
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
Wycena aktywów finansowych do wartości godziwej	-	-	-	(15 116)
Kary umowne	-	-	-	(760)
Zasądzone odszkodowania	-	-	-	-
Odsetki od należności, pożyczek, obligacji i weksli obcych	123	16	107	(61)
Wycena walutowych kontraktów terminowych	-	18	(18)	(183)

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

<i>Transakcje zabezpieczające</i>	-	-	-	-
Rezerwa brutto z tytułu odroczonego podatku dochodowego	123	34	89	(16 120)
Obciążenie wyniku netto z tytułu odroczonego podatku dochodowego			647	(16 669)
<i>Obciążenie innych całkowitych dochodów z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>			-	2 711

13. Informacja o wyemitowanych dłużnych i kapitałowych papierach wartościowych

13.1. Dłużne papiery wartościowe

(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
Obligacje seria T	-	850
Obligacje serii U	-	-
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 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”.

13.2. Kapitałowe papiery wartościowe

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

14. Segmenty operacyjne

Działalność Spółki w podziale na segmenty w okresie od 1 stycznia do 30 września 2013 roku przedstawia się następująco:

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

(tys. zł)

	Rynek energetyczny	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	125 880	1 459	127 339
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	119 924	1 217	121 141
Wynik na sprzedaży	5 956	242	6 198
Koszty sprzedaży	470	-	470
Koszty ogólnego zarządu	10 890	223	11 113
Wynik ze sprzedaży brutto	(5 404)	19	(5 385)
Przychody operacyjne			34 299
Koszty operacyjne			26 647
Przychody finansowe			7 586
Koszty finansowe			33 404
Podatek dochodowy			647
Wynik netto			(24 198)

Wartość aktywów	8 655	113 618	122 273
Zobowiązania i rezerwy	4 332	171 210	175 542

Nakłady na aktywa trwałe*	9	39	48
---------------------------	---	----	----

* dotyczy nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, wartości niematerialne

Amortyzacja	79	626	705
-------------	----	-----	-----

Utrata wartości aktywów	301	252 364	252 665
-------------------------	-----	---------	---------

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.

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 zaangażowania znacznych środków finansowych w celu zabezpieczenia płynności. Przychody rynku energetycznego przekraczają 10% wartości łącznych przychodów Spółki i dotyczą jednego towaru – energii elektrycznej.

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

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

Różnica, która wystąpiła w zakresie podstawy wyodrębnienia segmentów w porównywalnym okresie sprawozdawczym dotyczy działalności produkcyjno – usługowej, jaką Spółka prowadziła w 2012 roku na zakładzie produkcyjnym Zgoda.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

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

Działalność Spółki w podziale na segmenty w okresie od 1 stycznia do 30 września 2012 roku przedstawia się następująco:

	Rynek energetyczny	Działalność produkcyjno-usługowa	Pozostała działalność (łącznie)	RAZEM
Przychody netto ze sprzedaży	683 114	3 262	1 905	688 281
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	656 127	3 191	694	660 012
Wynik na sprzedaży	26 987	71	1 211	28 269
Koszty sprzedaży	12 140	1	254	12 395
Koszty ogólnego zarządu	10 856	734	29	11 619
Wynik ze sprzedaży brutto	3 991	(664)	928	4 255
Przychody i koszty niepodzielne				
Przychody operacyjne				6 708
Koszty operacyjne				4 921
Przychody finansowe				11 225
Koszty finansowe				12 172
Podatek dochodowy				1 372
Wynik netto				3 723
Wartość aktywów	40 346	21 358	401 144	462 848
Zobowiązania i rezerwy	69 188	172	149 302	218 662
Nakłady na aktywa trwałe*	33	-	605	638
* dot. nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, prawo wieczystego użytkowania gruntów, inne wartości niematerialne				
Amortyzacja	203	420	851	1 474
Utrata wartości aktywów	7	7	9 782	9 796

15. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

15.1. Kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych	
	Za okres od 01.01.2013 do 30.09.2013	Za okres od 01.01.2012 do 30.09.2012	Za okres od 01.01.2013 do 30.09.2013	Za okres od 01.01.2012 do 30.09.2012
Jednostki zależne	1 138	5 525	190	957
Centrozap Finanse sp. z o. o.	162	352	8	9
WoodinterKom GmbH	453	4 839	12	-

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

<i>Komi Pellet</i>	-	-	-	-
<i>Ideon Real Estate sp. z o.o.</i>	270	43	-	-
<i>Idea Fix sp. z o.o.</i>	-	-	3	-
<i>Canuela Holdings Limited</i>	-	-	40	48
<i>PEC w Śremie S.A.</i>	253	278	127	900
<i>GieKSa GKS S.A.</i>	-	13	-	-
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	-	1 502	-

15.2. Kwoty rozrachunków z podmiotami powiązаныmi

(tys. zł)

Podmiot powiązany	Należności od podmiotów powiązanych - brutto		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	Na dzień 30.09.2013	Na dzień 31.12.2012	Na dzień 30.09.2013	Na dzień 31.12.2012
Jednostki zależne	38 474	23 888	1 212	1 245
<i>Centrozap Finanse sp. z o.o.</i>	-	10 405	-	-
<i>WoodinterKom GmbH</i>	36 134	12 508	272	-
<i>Komi Pellet</i>	-	-	-	-
<i>Ideon Real Estate sp. z o.o.</i>	2 340	882	-	-
<i>Idea Fix sp. z o.o.</i>	-	-	92	-
<i>Canuela Holdings Limited</i>	-	-	634	694
<i>PEC w Śremie S.A.</i>	-	93	214	551
Pozostałe podmioty powiązane nie konsolidowane	-	3	-	10

16. Wartość godziwa aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, jakie Spółka 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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

• składniki aktywów finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
Inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
Pożyczki i należności	52 574	71 133
• należności z tytułu dostaw i usług	5 494	44 119
• pozostałe należności	35 754	23 394
• udzielone pożyczki	11 326	3 620
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym:	38 010	46 008
• aktywa finansowe sklasyfikowane do sprzedaży	38 000	-
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	480	3 060
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:	-	-
• wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu	-	-
• składniki zobowiązań finansowych sklasyfikowane jako przeznaczone do obrotu	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	154 105	161 456
• zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 105	35 987
• pozostałe zobowiązania finansowe*	149 503	26 319
• kredyty i pożyczki zaciągnięte	3 497	99 150
Zobowiązania finansowe z tytułu faktoringu oraz leasingu finansowego	132	10 295

*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 Spółce zasadami rachunkowości zabezpieczeń, wówczas w sprawozdaniu prezentowana jest jako inne całkowite dochody. W przypadku nie spełniania zasad rachunkowości zabezpieczeń, wycena do wartości godziwej wykazywana jest w rachunku zysków i strat w przychodach lub kosztach finansowych.

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

(tys. zł)

	30.09.2013	31.12.2012
1. Wartości z kwotowań aktywów/zobowiązań finansowych bez dokonywania jakichkolwiek dostosowań	481	3 163
2. Dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio (ceny) lub niebezpośrednio (oszacowane na podstawie cen)	52 574	71 133
3. Dane wsadowe nie bazują na danych dających się zaobserwować	38 010	46 008

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

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za III kwartał 2013 roku

	(tys. zł)
	30.09.2013
Wartość brutto udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	237 806
Wartość brutto obligacji na początek okresu	23 342
Odpis aktualizujący wartość udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na początek okresu	(191 798)
Odpis aktualizujący wartość obligacji na początek okresu	(23 342)
Zakup akcji od innych podmiotów	7 927
Objęcie udziałów w nowo powstałej spółce zależnej	5
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży	(15 930)
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość udziałów w związku z ich zbyciem	22 555
Sprzedaż udziałów w spółce zależnej	(22 555)
Przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do kategorii przeznaczonych do sprzedaży	38 000
Naliczenie odsetek od obligacji	865
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość obligacji	(733)
Rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość obligacji	3 538
Wykup obligacji i spłata odsetek	(3 670)
Wartość netto obligacji, udziałów i akcji dostępnych do sprzedaży na koniec okresu	10

W III kwartale 2013 roku miała miejsce transakcja sprzedaży długoterminowych aktywów finansowych. Wynik na transakcji ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za ten okres wynosi 1,00 zł ze względu na dokonany w poprzednim roku całkowity odpis aktualizujący wartość udziałów.

17. Przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej

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

18. Zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W III kwartale 2013 roku dokonano zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym za 2012 rok Spółka prezentowała wartość posiadanych akcji Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej w Śremie S.A. jako długoterminowe aktywa finansowe dostępne do sprzedaży. W związku z zamiarem ich zbycia, w bieżącym sprawozdaniu finansowym akcje te zostały sklasyfikowane jako aktywa krótkoterminowe przeznaczone do sprzedaży.

19. Wierzytelności układowe

Zgodnie z regulacjami Prawa Upadłościowego i Naprawczego zobowiązania, 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 jednostkowym 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 sprawozdaniu z sytuacji finansowej, kwotę tę odniesiono na długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

20. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy

W III kwartale 2013 roku Spółka nie dokonała wypłaty dywidendy.

21. Cykliczność, sezonowość

Zarówno cykliczność jak i sezonowość nie dotyczą Spółki.

22. Rozliczenia z tytułu spraw sądowych

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

W dniu 25 października 2012 roku 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. Na podstawie wyroku w śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za I kwartał 2013 roku ujęto przychód w wysokości 27.858 tys. zł z tytułu 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 zasądzzonego odszkodowania o kwotę 28.627 tys. zł.

W dniu 27 sierpnia Spółka otrzymała informację, o przesłaniu przez Sąd Apelacyjny w Katowicach skargi kasacyjnej Prokuratorii 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.

Ponadto, przeciw Spółce toczą się postępowania sądowe o zapłatę świadczeń pieniężnych na łączną kwotę 340 tys. zł.

23. 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, 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.

24. Zmiany warunków prowadzenia działalności i sytuacji gospodarczej

W dniu 3 kwietnia 2013 roku Zarząd Spółki 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 Spółki.

25. Korekty błędów poprzednich okresów

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

26. Istotne zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego

Po zakończeniu okresu śródrocznego nie nastąpiły dodatkowe zdarzenia, które mogą mieć istotny wpływ na kontynuację działalności Spółki, za wyjątkiem przedstawionych w punktach 22 i 24 niniejszego sprawozdania.

Ponadto, w dniu 5 kwietnia 2013 roku leasingodawca rozwiązał umowę leasingu kapitałowego nieruchomości będącej głównym miejscem prowadzenia działalności Spółki. 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

.....
Magdalena Gajdzik – Główna Księgowa