

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ELEKTROCIĘPŁOWNI „BĘDZIN” S.A.

1. Informacje ogólne

Elektrociepłownia „Będzin” S.A.
Ul. Małobądzka 141, 42-500 Będzin

Podstawowym przedmiotem działalności Elektrociepłowni „Będzin” S.A. jest produkcja energii elektrycznej i ciepła dla celów przemysłowych i ludności:

PKD dla energii elektrycznej 40.11.Z

PKD dla ciepła (para, woda) 40.30.A

Spółka działa pod numerem 0000064511 Krajowego Rejestru Sądowego.

Zarząd:

Paweł Orlof	- Prezes Zarządu,
Sabina Apel	- Członek Zarządu.

Rada Nadzorcza:

W związku z rezygnacją złożoną przez: Panią Irmgard Lawnik oraz Pana Falka Hawiga Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 16 czerwca 2008 roku odwołało ich z funkcji w Radzie Nadzorczej Elektrociepłowni „Będzin” S.A.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 16 czerwca 2008 roku powołało nowych członków Rady Nadzorczej tj. Panów: Toni Levaka, Svena Schulze.

Skład Rady Nadzorczej od dnia 01 stycznia 2008 roku do dnia, w którym odbyło się Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy był następujący:

Carl – Ernst Giesting	- Przewodniczący Rady,
Zbigniew Robak	- Z-ca Przewodniczącego Rady,
Friedhelm Wiegelmann	- Sekretarz,
Irmgard Lawnik	- Członek Rady,
Falk Hawig	- Członek Rady,
Edward Gutowski	- Członek Rady,
Jerzy Góra	- Członek Rady.

Po zmianach od dnia odbycia Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy skład Rady Nadzorczej przedstawia się następująco:

Carl – Ernst Giesting	- Przewodniczący Rady,
Zbigniew Robak	- Z-ca Przewodniczącego Rady,
Friedhelm Wiegelmann	- Sekretarz,
Toni Levak	- Członek Rady,
Sven Schulze	- Członek Rady,
Edward Gutowski	- Członek Rady,
Jerzy Góra	- Członek Rady.

2. Prezentacja sprawozdań finansowych

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za okres roczny rozpoczynający się 01.01.2008 roku i kończący się 31.12.2008 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2007 roku do 31.12.2007 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

W opiniach podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za lata poprzednie, nie było zastrzeżeń, które wymagałyby korekt w sprawozdaniu finansowym lub w porównywalnych danych finansowych.

3. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia:

- Ustawa o rachunkowości z dnia 9 września 1994 r. (DZ.U. 02.76.694),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 października 2005 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U.05.209.1744),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 r. w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz. U. 05.209.1743).

3.1. Bilans

3.1.1 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy w cenach nabycia pomniejszonych o umorzenie (odpisy amortyzacyjne) odzwierciedlające ich zużycie. Z chwilą gdy określony tytuł wartości niematerialnych i prawnych przestaje w całości lub części przynosić korzyści nie później niż na dzień bilansowy Spółka dokonuje w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpisu aktualizującego. Spółka zaliczyła do wartości niematerialnych i prawnych prawa do emisji dwutlenku węgla zgodnie z zaleceniami Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 28 listopada 2005 roku. Prawa te ujmowane są w księgach w sposób następujący: nabyte pierwotne prawa przyznane w ramach Krajowego Planu Rozdziału Uprawnień ujmuje się w bilansie w cenach nabycia tj. zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 22.12.2004r. o handlu uprawnieniami do emisji do powietrza gazów cieplarnianych i innych substancji (DZ.U. nr 281, poz. 2784). Wszystkie nabyte prawa w systemie handlu uprawnieniami ujmuje się w bilansie w cenach nabycia. Wartość praw koryguje się o umorzenie praw wykorzystanych oraz odpisy spowodowane utratą ich wartości, jak również o rozchody wynikające ze zbycia tych praw. Wykorzystane na własne potrzeby prawa do emisji umarzane są zgodnie z ich faktycznym wykorzystaniem za okresy miesięczne. Na koniec każdego roku obrotowego danego okresu rozliczeniowego ostateczna wartość umorzenia praw do emisji jest ustalana na podstawie zweryfikowanego rocznego raportu, o którym mowa w art. 40 ust 2 w/w ustawy. Kwota umorzenia praw jest równa iloczynowi praw wykorzystanych w danym okresie i ceny jednostkowej praw nabytych w ramach Krajowego Rozdziału. W przypadku nabycia praw od pośrednika kwota umorzenia jest równa iloczynowi praw wykorzystanych w danym okresie i ceny jednostkowej praw nabytych od pośredników obrotu prawami. Do rozchodu praw Spółka stosuje metodę LIFO. Pozostałe wartości niematerialne i prawne obejmujące oprogramowanie komputerów oraz licencje amortyzuje się w ciągu 2 lat.

3.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych metodą liniową na przewidywany gospodarczy okres użytkowania środków trwałych. Środki trwałe amortyzowane są następująco:

Środki trwałe	wg KŚT	Stosowane roczne stawki amortyzacyjne w %
- grunty własne (w tym prawo wieczystego użytkowania)	0	nie amortyzowane
- budynki i lokale	1	1,5-4
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2	2,5-10
- kotły i maszyny energetyczne	3	4,2-33,3
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4	12,5-30
- specjalistyczne maszyny, urządzenia, aparaty	5	7
- urządzenia techniczne	6	4,2 -20
- środki transportu	7	14, 20
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	8	14-33,3

Środki trwałe o wartości początkowej do 3,5 tys. zł odpisywane są jednorazowo w następnym miesiącu po miesiącu ich wydaniu do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych.

Dla nieodpłatnego prawa wieczystego użytkowania gruntów Spółka podjęła decyzję nie amortyzowania prawa wieczystego użytkowania gruntów uznając, że nie następuje systematyczna utrata wartości, z uwagi na długi okres użytkowania wynoszący 99 lat. Spółka wprowadziła do ksiąg rachunkowych prawo wieczystego użytkowania gruntów na dzień 01.01.2002 roku jako składnik aktywów – środki trwałe ((grunty) w korespondencji z kapitałem własnym – kapitał z aktualizacji wyceny prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Od środków trwałych, które utraciły przydatność gospodarczą (likwidacje, wycofanie, sprzedaż) dokonuje się odpisu aktualizującego ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku środków trwałych, dla których z dniem 01.01.1995 roku dokonano aktualizacji wyceny ewentualne odpisy aktualizujące zmniejszą różnice z aktualizacji wyceny odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny. Nadwyżka odpisu aktualizującego nad różnicą z aktualizacji wyceny obciążą pozostałe koszty operacyjne.

3.1.3 Inwestycje długoterminowe

Udziały i akcje w bilansie wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy aktualizujące wartość udziałów i akcji z tytułu utraty ich wartości.

3.1.4 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności. Wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

3.1.5 Zapasy

Spółka prowadzi ewidencję ilościowo–wartościową dla materiałów, z wyjątkiem zapasów węgla, dla których prowadzona jest ewidencja wartościowa. Materiały wycenia się według cen nabycia. Stosowane na dzień bilansowy ceny nabycia nie mogą być wyższe od możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto. Wartość rozchodu węgla wycenia się według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen. Wartość rozchodu pozostałych materiałów wycenia się w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen. Wobec zapasów niechodliwych, zbędnych dokonuje się odpisów aktualizujących ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

3.1.6 Należności krótkoterminowe

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Spółka urealnia wartość należności o odpisy aktualizujące utworzone na należności od dłużników postawionych w stan likwidacji, upadłości, kwestionujących należności oraz zalegających na dzień bilansowy z zapłatą, jeżeli ocena ich sytuacji gospodarczej i finansowej wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy aktualizacja.

3.1.7 Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.

Lokaty terminowe w banku o terminie zapadalności krótszym niż 3 miesiące wykazuje się w wartości nominalnej.

3.1.8 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w koszty danego okresu sprawozdawczego Spółki dokonywane są stosownie do upływu czasu i wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie. Czas i sposób rozliczeń każdorazowo jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów z zachowaniem zasady ostrożności.

3.1.9 Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości zgodnej ze statutem spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego w wysokości nominalnej.

Kapitał zakładowy składa się z 3.149.200 akcji serii A, o wartości nominalnej 15.746 tys. zł.

Aktualna struktura akcjonariatu Elektrociepłowni „Będzin” S.A. według posiadanych przez Zarząd Spółki informacji przedstawia się następująco:

envia Mitteldeutsche Energie AG	- 69,56%
Skarb Państwa	- 5,00%
Bank Gospodarstwa Krajowego BP	- 9,89%
Pozostali	- 15,55%
razem	- 100,00%

Kapitał zapasowy utworzony z odpisu z zysku netto do wysokości 1/3 kapitału zakładowego może być wykorzystany wyłącznie na pokrycie strat. Zmniejszenia i zwiększenia kapitału zapasowego następują wyłącznie na podstawie uchwał Walnego Zgromadzenia, z wyjątkiem zwiększeń o różnice z aktualizacji wyceny dotyczące rozchodowanych środków trwałych objętych wcześniej aktualizacją wyceny.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny został ustalony na 01.01.1995r. z tyt. różnicy między wartością netto środków trwałych przed i po aktualizacji, pomniejszony o różnice z aktualizacji wyceny dotyczące rozchodowanych środków trwałych np. sprzedanych, zlikwidowanych, podarowanych. Różnice takie przenosi się z kapitału z aktualizacji wyceny na kapitał zapasowy.

Ponadto Spółka może tworzyć kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny inwestycji długoterminowych. Kapitał ten zwiększają kwoty z tytułu wyceny inwestycji długoterminowych, a zmniejszają korekty wcześniejszych aktualizacji oraz nierozliczone różnice z wyceny w przypadku zbycia składników uprzednio aktualizowanych.

Pozostałe kapitały rezerwowe są składnikami kapitałów własnych, których utworzenie wynika ze statutu Spółki.

Zysk (strata) z lat ubiegłych nie występuje na dzień 31.12.2008 roku.

3.1.10 Rezerwy

Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie uzasadnianej, oszacowanej wartości. Spółka tworzy rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować w szczególności na koszty usług dotyczących danego okresu sprawozdawczego a wykonane w następnych okresach sprawozdawczych oraz na długoterminowe i krótkoterminowe świadczenia pracownicze. Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiednio do kosztów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych w zależności od charakteru operacji, z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania. Wyceny rezerw na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawy rentowe, odprawy pośmiertne, na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz niewykorzystane urlopy, dokonano na podstawie wyceny aktuarialnej sporządzonej przez podmiot profesjonalny wpisany na listę aktuariuszy, będący członkiem Polskiego Stowarzyszenia Aktuariuszy. Wyliczeń dokonano z zastosowaniem technik aktuarialnych z uwzględnieniem Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, a w szczególności MSR19.

Przy obliczaniu wysokości rezerw uwzględniono następujące czynniki:

- podstawę do obliczenia rezerwy dla pracownika stanowi przewidywana kwota odprawy bądź nagrody jaką spółka zobowiązuje się wypłacić na podstawie ZUZP,
- dyskonto aktuarialne oznacza iloczyn dyskonta finansowego i prawdopodobieństwa dotrwania danej osoby do wieku uprawniającego do wypłaty świadczenia,
- kwoty rocznych odpisów obliczono zgodnie z metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych („Projected Unit Credit Method”),
- prawdopodobieństwo ustalono metoda ryzyk współzawodniczących („Multiple Decrement Model”),
- dyskonto finansowe ustalono na podstawie rynkowych stóp zwrotu z obligacji skarbowych, których waluta i termin wykupu są zbieżne z walutą i szacunkowym terminem realizacji zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi. Wysokość rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

3.1.11 Zobowiązania długoterminowe

Na dzień bilansowy w Spółce występują zobowiązania długoterminowe i dotyczą leasingu finansowego. Zobowiązania wyceniono w skorygowanej cenie nabycia. Czynsz odsetkowy dotyczący umowy leasingowej stanowi koszt okresu, w którym go poniesiono.

3.1.12 Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Ujęty w zobowiązaniach krótkoterminowych Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych utworzono zgodnie z postanowieniami Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy.

3.1.13 Inne rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności. Obejmują w szczególności równowartość otrzymanych od odbiorców lub należnych środków (głównie finansowych) z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych.

Ponadto w związku z zastosowaniem w zakresie uprawnień do emisji do powietrza gazów cieplarnianych i innych substancji w rozumieniu ustawy z dnia 22 grudnia 2004 roku o handlu uprawnieniami do emisji do powietrza gazów cieplarnianych i innych substancji zaleceń Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 28 listopada 2005 roku w pozycji tej ujmuje się również przyznane i jeszcze niewykorzystane prawa do emisji dotyczące lat przyszłych. Odpis równowartości wykorzystanych praw następuje równolegle do umorzenia tych praw w pozostałe przychody operacyjne.

Na dzień bilansowy pozycja innych rozliczeń międzyokresowych obejmuje równowartość otrzymanych od odbiorców środków finansowych z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych tj. głównie zaliczkę na poczet sprzedaży praw majątkowych ze świadectw pochodzenia z kogeneracji. Ponadto pozycja ta ujmuje również przyznane i jeszcze niewykorzystane prawa do emisji dotyczące lat 2008-2012.

3.2 Wynik finansowy

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej.

Na wynik finansowy wpływają osiągnięte w roku obrotowym przychody, zyski i niezbędne do ich uzyskania, koszty oraz poniesione straty wykazane zgodnie z zasadą współmierności.

Przychody operacyjne obejmują powstające powtarzalnie przychody związane bezpośrednio z podstawową działalnością. W 2008 roku Spółka uzyskane przychody ze sprzedaży wykazała w cenach sprzedaży netto tj. rynkowych cenach sprzedaży pomniejszonych o rabaty, opusty, inne bonifikaty oraz przypadający od sprzedaży podatek od towarów i usług. Koszty podatku akcyzowego Spółka ujmuje jako koszty sprzedaży.

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej stanowi różnicę pomiędzy pozostałymi przychodami operacyjnymi, w szczególności z tytułu zysku ze sprzedaży lub likwidacji itp. środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, otrzymanej nieodpłatnie darowizny aktywów, otrzymanych kar i odszkodowań, rozwiązania rezerw na straty i przyszłe koszty, zmniejszenia odpisów aktualizujących należności z działalności operacyjnej, a pozostałymi kosztami operacyjnymi obejmującymi w szczególności stratę na sprzedaży, likwidacji itp. środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych, odpisy aktualizujące wartość należności, rezerwy na prawdopodobne koszty i straty z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi, odpisane należności przedawnione, umorzone, nieściągalne, których wcześniej nie objęto odpisem aktualizującym, itp.

Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi w szczególności z tytułu dywidend (udział w zyskach osób prawnych), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, aktualizacji wartości inwestycji, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Koszty finansowe poniesione w celu wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych do momentu oddania ich do używania zalicza się w poczet tych aktywów.

Do zysków i strat nadzwyczajnych zalicza się zyski i straty powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Wynik finansowy brutto doprowadzają do wyniku finansowego netto obciążenia podatkowe obejmujące:

- 1) podatek bieżący – kwota podatku dochodowego należnego za dany okres,
- 2) podatek odroczony – jest to różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

3.3 Wycena transakcji w walutach obcych

W ciągu roku obrotowego Spółka stosuje do wyceny operacji gospodarczych następujące zasady:

- 1) zobowiązania z tytułu nabycia usług – kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury
 - 2) zapłata zobowiązań zagranicznych – kurs sprzedaży banku,
 - 3) wypłacone w walucie obcej zaliczki – kurs sprzedaży banku z dnia wypłaty, przy zwrotach zaliczek do kasy kurs jaki zastosowano przy wypłacie zaliczki.
 - 4) Rachunek walutowy – do wyceny rozchodu stosuje się metodę FIFO
- Składniki aktywów i pasywów na dzień bilansowy wycenia się wg kursu średniego NBP.

4. Ważniejsze postępowania sądowe

Spółka prowadzi postępowania w sprawie interpretacji przepisów prawa podatkowego – niedostosowanie przepisów polskiego prawa do przepisów prawa wspólnotowego w zakresie podatku akcyzowego oraz w sprawie stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym.

Postępowanie w sprawie interpretacji przepisów prawa podatkowego – niedostosowanie przepisów polskiego prawa do przepisów prawa wspólnotowego w zakresie podatku akcyzowego

W następstwie kroków podjętych przez Elektrociepłownię „Będzin” S.A. w 2007r. w dniu 16. maja 2008r. przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Gliwicach odbyło się posiedzenie Sądu w sprawie skargi Spółki na decyzję Dyrektora Izby Celnej w przedmiocie podatku akcyzowego tj. niedostosowania przepisów ustawy o podatku akcyzowym do regulacji Dyrektywy Rady nr 2003/96/WE.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach w wyroku z dnia 6 maja 2008r. poparł argumenty przedstawione przez Spółkę i orzekł, że energia elektryczna podlega opodatkowaniu podatkiem akcyzowym w momencie dostawy przez dystrybutora lub redystrybutora.

Ww. wyrok jest nieprawomocny, w dniu 25. sierpnia 2008r. Dyrektor Izby Celnej w Katowicach złożył skargę kasacyjną na wydany wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach.

Postępowanie w sprawie stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym

W dniu 14. marca 2008r. Elektrociepłownia „Będzin” S.A. złożyła do Naczelnika Urzędu Celnego w Katowicach wniosek o stwierdzenie nadpłaty w podatku akcyzowym z tytułu sprzedanej energii elektrycznej za miesiąc styczeń 2006r. Naczelnik Urzędu Celnego w Katowicach w wydanej decyzji odmówił stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym za miesiąc styczeń 2006r. W dniu 14. maja br. Spółka za pośrednictwem Naczelnika Urzędu Celnego w Katowicach złożyła odwołanie od wydanej decyzji do Dyrektora Izby Celnej w Katowicach. Dyrektor Izby Celnej w Katowicach utrzymał w mocy decyzję organu pierwszej instancji, tym samym Spółka w dniu 11. lipca 2008r. złożyła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach skargę na wydaną decyzję.

W dniu 30. października 2008r. odbyła się rozprawa sądowa przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Gliwicach w sprawie uchylenia decyzji wydanej przez Dyrektora Izby Celnej w Katowicach, która odmawiała stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym za miesiąc styczeń 2006 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach uchylił decyzję Dyrektora Izby Celnej w Katowicach odmawiającej nadpłaty podatku akcyzowego za miesiąc styczeń 2006r. Wyrok nie jest prawomocny.

Ponadto Elektrociepłownia „Będzin” S.A. złożyła do Naczelnika Urzędu Celnego w Katowicach wnioski o stwierdzenie nadpłaty w podatku akcyzowym z tytułu sprzedanej energii elektrycznej za okres od miesiąca lutego 2006r. do miesiąca sierpnia 2008r.

Podobnie jak w przypadku wniosku o stwierdzenie nadpłaty za miesiąc styczeń 2006r. Dyrektor Izby Celnej w Katowicach utrzymał w mocy decyzję Naczelnika Urzędu Celnego w Katowicach odmawiając stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym za okres od lutego 2006r. do lipca 2008r. W związku z powyższym za ww. okresy Spółka wniosła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach skargi na wydane decyzje. Na miesiąc styczeń 2009r. Wojewódzki Sąd Administracyjny wyznaczył rozprawy sądowe za miesiąc luty, marzec, kwiecień, lipiec, sierpień i październik 2006r. oraz styczeń i luty 2007r. Wyznaczenia kolejnych spraw (za dalsze okresy rozliczeniowe) należy się spodziewać w następnych miesiącach.

Ponadto w miesiącu grudniu 2008r. wpłynęła ostatnia decyzja Dyrektora Izby Celnej w Katowicach odmawiająca stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym za miesiąc sierpień 2008r. W terminie do dnia 30. stycznia 2009r. Spółka wniosła na wydaną decyzję skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach. Na dzień 31 grudnia 2008 roku wartość przedmiotu sporu za okres od stycznia 2006 roku do sierpnia 2008 roku wynosi 19 423 059,00 zł, w tym dla spraw toczących się przed WSA 19 114 841,00 zł.

Nie występują sprawy przeciwko Elektrociepłowni „Będzin” S.A.

5. Informacje dodatkowe

a) prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia z wysokosprawnej kogeneracji

W związku z nowelizacją ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku Prawo energetyczne potwierdzeniem wytworzenia energii elektrycznej w wysokosprawnej kogeneracji jest świadectwo pochodzenia tej energii.

W powyższym zakresie jednostka stosuje następujące zasady rachunkowości:

- prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia energii elektrycznej wytworzonej w wysokosprawnej kogeneracji ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym jako wyodrębniony składnik aktywów,
- w/w prawa kwalifikuje się i zalicza do towarów i wykazuje się w bilansie w odrębnej pozycji,
- do czasu przyznania praw majątkowych przez Prezesa URE ich liczbę – ustaloną na podstawie potwierdzonej ilości energii elektrycznej wytworzonej w wysokosprawnej kogeneracji – ujmuje się w ewidencji pozabilansowej,
- prawa majątkowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przyznania, potwierdzonego przez towarową giełdę energii,
- praw majątkowe wynikające ze świadectwa pochodzenia na dzień ich początkowego ujęcia wycenia się jako iloczyn ilości przyznanych praw i jednostkowej ceny rynkowej prawa majątkowego wynikającego ze świadectwa pochodzenia z dnia przyznania świadectwa i nabycia praw majątkowych,
- drugostronne ujęcie przyznanych praw majątkowych ze świadectwa pochodzenia następuje przez uznanie przychodu ze sprzedaży energii,
- wartość rozchodów praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia ustala się metodą FIFO,
- w przypadku utraty wartości praw dokonuje się odpisu aktualizującego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, w przypadku późniejszego przywrócenia praw uprzednio skorygowanych różnicę z wyceny praw majątkowych odnosi się w pozostałe przychody operacyjne,
- sprzedaż praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia ujmuje się jak każdą sprzedaż towarów,
- wszelkie obciążenia finansowe wynikające z obowiązku uczestniczenia w systemie produkcji i obrotu energią elektryczną wytworzoną w wysokosprawnej kogeneracji ujmuje się w koszty ogólnozakładowe,
- w przypadku gdy wartość bilansowa przyznanych praw różni się od ich wartości podatkowej tworzy się aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego według zasad ustawy o rachunkowości i Krajowego standardu rachunkowości Nr 2 Podatek dochodowy.

W dniu 07 stycznia 2009 roku Spółka złożyła do Prezesa URE wniosek o wydanie świadectwa pochodzenia potwierdzającego wytworzenie energii elektrycznej w wysokosprawnej kogeneracji za okres rozliczeniowy od 01 do 31 grudnia 2008 roku. We wniosku Spółka wystąpiła o przyznanie świadectwa pochodzenia dla 34 667,031 MWh energii elektrycznej w wysokosprawnej kogeneracji. Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka nie uzyskała informacji o przyznaniu w/w świadectw.

b) informacja na temat kursów stosowanych do przeliczeń danych sprawozdania finansowego

Dane bilansowe w EUR przeliczono wg średniego kursu NBP z dnia 31.12.2008 r. wynoszącego 4,1724 zł. Dane z rachunku zysków i strat w EUR za okres 2008 r. narastająco przeliczono wg kursu będącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 12 miesięcy 2008 r.

Kursy te przedstawiały się następująco:

<i>Data</i>	<i>Kurs</i>
31.01.2008	3,6260
29.02.2008	3,5204
31.03.2008	3,5258
30.04.2008	3,4604
30.05.2008	3,3788
30.06.2008	3,3542
31.07.2008	3,2026
29.08.2008	3,3460
30.09.2008	3,4083
31.10.2008	3,6330
28.11.2008	3,7572
31.12.2008	4,1724

kurs średni dla 12 miesięcy 2008r.: 3,5321

Najwyższy kurs EUR w okresie 01.01-31.12.2008 r. wynosił 4,1848 , natomiast najniższy 3,2026.

Kursy w 2007 roku przedstawiały się następująco:

<i>Data</i>	<i>Kurs</i>
31.01.2007	3,9320
28.02.2007	3,9175
30.03.2007	3,8695
30.04.2007	3,7879
31.05.2007	3,8190
29.06.2007	3,7658
31.07.2007	3,7900
31.08.2007	3,8230
28.09.2007	3,7775
31.10.2007	3,6306
30.11.2007	3,6267
31.12.2007	3,5820

kurs średni dla 12 miesięcy 2007r.: 3,7768

Najwyższy kurs EUR w okresie 01.01-31.12.2007 r. wynosił 3,9385, natomiast najniższy 3,5699.

c) informacje na temat dywidendy

W dniu 16 czerwca 2008 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, na którym zatwierdzono sprawozdanie finansowe za 2007 rok oraz dokonano podziału zysku za 2007 rok.

Zysk netto w kwocie 5 910 223,49 zł podzielono następująco:

- kwotę 241 663,49 zł przekazano na kapitał rezerwowy z przeznaczeniem na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy w latach następnych,
- kwotę 5 668 560,00 zł przekazano na wypłatę dywidendy za rok 2007 dla akcjonariuszy Spółki.

Ponadto Walne Zgromadzenie podjęło decyzję o wypłacie dywidendy w 2008 roku w wysokości 1,80 zł na jedną akcję, co stanowi łączną wartość 5 668 560,00 zł. Dywidendę wypłacono 22 lipca 2008 roku.

d) pozostałe wyjaśnienia

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, ponieważ nie posiada jednostek zależnych prowadzących działalność.

Wskazanie i objaśnianie różnic w wartości ujawnionych danych pomiędzy Polskimi Zasadami Rachunkowości (PZR) a MSR .

Wskazanie w sposób wiarygodny różnic w wartości ujawnionych danych pomiędzy sprawozdaniem finansowym sporządzonym wg PZR a sprawozdaniem finansowym które zostałyby sporządzone zgodnie z MSR nie jest możliwe gdyż Spółka nie przeprowadziła takiej analizy w pełnym zakresie.

e) podstawowe dane finansowe za 2008 rok i dane porównywalne w walucie polskiej i euro

WYBRANE DANE FINANSOWE (rok bieżący)	w tys. zł		w tys. EURO	
	2008	2007	2008	2007
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	119 366	110 285	33 795	29 201
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	8 098	8 247	2 293	2 184
III. Zysk (strata) brutto	7 278	7 804	2 061	2 066
IV. Zysk (strata) netto	6 111	5 910	1 730	1 565
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	15 450	21 693	4 374	5 744
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-12 230	-4 655	-3 463	-1 233
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-2 464	-17 119	-698	-4 533
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	756	-81	214	-21
IX. Aktywa razem	125 331	113 357	30 038	31 646
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	54 916	43 385	13 162	12 112
XI. Zobowiązania długoterminowe	3 754	472	900	132
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	37 269	31 247	8 932	8 723
XIII. Kapitał własny	70 415	69 972	16 876	19 534
XIV. Kapitał zakładowy	15 746	15 746	3 774	4 396
XV. Liczba akcji	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	1,94	1,88	0,55	0,50
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)				
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EURO)	22,36	22,22	5,36	6,20
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EURO)				
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EURO)				

Dane bilansowe w EUR przeliczono wg średniego kursu NBP z dnia 31.12.2008 r. wynoszącego 4,1724 zł.
Dane z rachunku zysków i strat w EUR za okres 2008 r. narastająco przeliczono wg kursu będącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 12 miesięcy 2008 r.