

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa przedstawiająca zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu raportu, zmianach stosowanych zasad rachunkowości, informacje o korektach z tytułu rezerw, rezerwie i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz dokonanych odpisach aktualizujących wartość składników aktywów.

Zasady sporządzania raportu

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za okres rozpoczynający się 01.01.2009 roku i kończący się 30.09.2009 roku, a także porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2008 roku do 30.09.2008 roku oraz na dzień 31.12.2008 roku.

Dane za okres od 01.01.2008 roku do 30.09.2008 roku zostały przekształcone w celu zapewnienia porównywalności sprawozdań finansowych. 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.

Przy sporządzaniu raportu za okres od 01.01.2009 do 30.09.2009 roku stosowane są zasady rachunkowości opisane w rocznym sprawozdaniu finansowym za 2008 rok.

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, dokonuje się 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 metodą 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.

Metodą aktuarialną wycenia się również programy określonych świadczeń tj. prawo do ulgowej odpłatności za energię elektryczną wykorzystywaną dla potrzeb gospodarstwa domowego w ilości 3 000 kWh rocznie i średnio 250 kWh miesięcznie. Zgodnie z Protokołem Dodatkowym nr 14 do PUZP emeryci, renciści oraz osoby pobierające zasiłki i świadczenia przedemerytalne mają prawo do ekwiwalentu pieniężnego w wysokości 3 000 kWh x 80% ceny energii elektrycznej i składnika zmiennego opłaty przesyłowej oraz 100% wartości opłaty stałej sieciowej i opłaty abonamentowej według taryfy jednostkowej ogólnie obowiązującej dla gospodarstw domowych. Ponadto prawo to przysługuje pracownikom Spółki przechodzącym na emeryturę. Prawo to w przypadku zgonu pracownika przechodzi na małżonka, jeżeli pobiera on rentę rodzinną.

Wycenę rezerw dla obecnych pracowników, którzy w przyszłości przejdą na emeryturę lub rentę traktuje się jako koszty przeszłego zatrudnienia. Zobowiązania z tego tytułu ujmowane są pozabilansowo. Koszty przeszłego zatrudnienia ujmowane są w rachunku zysków i strat okresu bieżącego metodą liniową przez średni okres nabywania uprawnień do świadczeń tj. w przypadku Spółki 13 lat.

Bilansowa wartość rezerwy na zobowiązania z tytułu określonych świadczeń jest ustalana zgodnie z paragrafem 54 MSR 19.

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.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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.

Odpisy aktualizujące

Odpisów aktualizujących wartość rzeczowych składników aktywów trwałych i obrotowych dokonuje się m.in. na skutek trwałej utraty ich wartości, która zgodnie z art. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości zachodzi, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez Spółkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych.

Na dzień 30.09.2009 roku odpisy aktualizujące dotyczą zapasów, środków trwałych w budowie oraz posiadanych udziałów. Łączna wartość odpisów aktualizujących wynosi 1 497 tys. zł z czego:

- odpisy aktualizujące zapasy (materiały niechodliwe) wynoszą 429 tys. zł
- odpisy aktualizujące wartość posiadanych udziałów wynoszą 511 tys. zł
- odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie wynoszą 529 tys. zł
- odpisy aktualizujące środki trwałe wynoszą 28 tys. zł

Na dzień 30.09.2009 roku odpisy aktualizujące dotyczące należności wynoszą 658 tys. zł, w tym:

- odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług wynoszą 523 tys. zł
- odpisy aktualizujące należności pozostałe wynoszą 136 tys. zł

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. Przychody ze sprzedaży zostały wykazane w cenach sprzedaży netto tj. rynkowych cenach sprzedaży pomniejszonych o rabaty, opusty, inne bonifikaty oraz przypadający od sprzedaży podatek od towarów i usług.

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.

Zmiana zasad (polityki) rachunkowości

Spółka dokonała zmiany polityki rachunkowości w zakresie programów określonych świadczeń tj. prawa do ulgowej odpłatności za energię elektryczną wykorzystywaną dla potrzeb gospodarstwa domowego w ilości 3 000 kWh rocznie i średnio 250 kWh miesięcznie. Zgodnie z Protokołem Dodatkowym nr 14 do PUZP emeryci, renciści oraz osoby pobierające zasiłki i świadczenia przedemerytalne mają prawo do ekwiwalentu pieniężnego w wysokości 3 000 kWh x 80% ceny energii elektrycznej i składnika zmiennego opłaty przesyłowej oraz 100% wartości opłaty stałej sieciowej i opłaty abonamentowej według taryfy jednostkowej ogólnie obowiązującej dla gospodarstw domowych. Ponadto prawo to przysługuje

pracownikom Spółki przechodzącym na emeryturę. Prawo to w przypadku zgonu pracownika przechodzi na małżonka, jeżeli pobiera on rentę rodzinną.

Spółka dokonała wyceny świadczeń z w/w tytułu metodą aktuarialną dla obecnych emerytów i rencistów oraz pracowników jako przyszłych emerytów.

Spółka dokonała wyceny tych świadczeń na dzień bilansowy 31 grudnia 2007 i 2008 roku i ujawniła stosowne korekty w sprawozdaniu finansowym na dzień 31 grudnia 2008 roku. Spółka zrezygnowała z pełnego retrospektywnego podejścia w stosunku do 2006 roku i zrezygnowała z pełnej wyceny na dzień bilansowy 31 grudnia 2006 roku, uznając ewentualne różnice z wyceny jako nieistotne, tym samym nie zniekształcające w sposób istotny danych porównywalnych.

Spółka potraktowała wycenę rezerw dla obecnych pracowników, którzy w przyszłości przejdą na emeryturę lub rentę jako koszty przeszłego zatrudnienia. Zobowiązania z tego tytułu ujmowane są pozabilansowo. Koszty przeszłego zatrudnienia ujmowane są w rachunku zysków i strat metodą liniową przez średni okres nabywania uprawnień do świadczeń tj. w przypadku Spółki 13 lat.

Koszt przeszłego zatrudnienia dotyczący bieżącego roku ujęty w rachunku zysków i strat wynosi 65 tys. zł.

W sprawozdaniu finansowym na dzień 31.12 2007 roku dokonano następujących korekt:

- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - 3 955 tys. zł
- niepodzielony wynik lat ubiegłych - (-) 3 133 tys. zł
- korekta wyniku finansowego za 2007 rok dotycząca kosztu przeszłego zatrudnienia - (-) 70 tys. zł
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego -752 tys. zł

Ponadto Spółka zgodnie z przyjętą zasadą rachunkowości rozliczała planowe roczne koszty remontów środków trwałych w poszczególnych miesiącach okresu obrotowego zgodnie z przyjętym planem remontów. Spółka dokonała zmiany zasady rachunkowości w powyższym zakresie i koszty remontów ujmuje zgodnie z wartościami rzeczywistymi a nie planowanymi. Wobec powyższego Spółka dokonała w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 września 2008 roku następujących korekt:

- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - 1 257 tys. zł
- aktywa z tytułu podatku odroczonego - (-) 239 tys. zł
- wynik finansowy - 1 018 tys. zł

Wobec powyższego Spółka zaprezentowała następujące dane w celu zapewnienia porównywalności sprawozdań finansowych.

<i>Pozycja sprawozdania finansowego</i>	<i>Na dzień 30.09.2008</i>	<i>Na dzień 30.09.2008 po przekształceniu</i>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 393 tys. zł	1 906 tys. zł
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 374 tys. zł	2 631 tys. zł
Niepodzielony wynik lat ubiegłych	0	(-) 3 203 tys. zł
Zysk netto	6 140 tys. zł	7 158 tys. zł
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	5 748 tys. zł	9 703 tys. zł

Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących

Elektrociepłownia „Będzin” S.A. w przyszłości zamierza funkcjonować zgodnie z dotychczasowym przedmiotem działalności. Nie przewiduje się istotnych zmian specyfiki działania Spółki. Dotychczasowe wyniki finansowe Elektrociepłowni „Będzin” S.A. potwierdzają dobrą kondycję finansową tworząc podstawę rozwoju w przyszłości.

W ocenie Spółki w pozostałych miesiącach roku obrotowego nie przewiduje się wystąpienia zagrożeń i ryzyka kontynuacji działalności.

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. W dniu 13. lipca 2009r. skład 7 sędziów NSA powziął uchwałę, w której wyjaśnił, że zwrot nadpłaty w podatku akcyzowym przysługuje nawet wówczas, gdy ciężar podatku poniósł nabywca opodatkowanego towaru. Uchwała ta ma ogromne znaczenie dla prowadzonych spraw sądowych w przedmiocie zwrotu podatku akcyzowego dla Elektrociepłowni „Będzin” S.A. oraz przede wszystkim powinna wpłynąć na przyspieszenie zakończenia spraw związanych z odzyskaniem nadpłaconego podatku akcyzowego. Postępowanie w sprawie stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym obejmuje okres od 01 stycznia 2006 roku do 29 lutego 2009 roku i dotyczy kwoty 23 792 tys. zł.

Czynniki i zdarzenia, które w ocenie emitenta miały wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W ocenie Elektrociepłowni „Będzin” S.A. czynnikami, które można wskazać jako te, które miały wpływ na osiągnięte wyniki finansowe są umowy na odbiór energii elektrycznej i ciepła oraz stabilność cen paliwa w oparciu o zawarte umowy na dostawy węgla.

Niewątpliwie czynnikami wpływającymi na wyniki Spółki są również sezonowość produkcji oraz czynniki atmosferyczne.

Informacje dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki

W okresie od 01.01.2009 roku do 30.09.2009 roku w Elektrociepłowni „Będzin” S.A. wystąpiły różnice w wyprodukowanej energii elektrycznej i ciepła w poszczególnych kwartałach co związane jest z uzależnieniem produkcji od pór roku oraz zmian warunków atmosferycznych w poszczególnych okresach.

W pierwszym i czwartym kwartale lat obrotowych występuje zwiększona produkcja energii elektrycznej i ciepła. W pozostałych kwartałach w związku z porami roku i zmianą warunków atmosferycznych występuje zmniejszona produkcja zwłaszcza w obszarze ciepła, co ma wpływ na osiągane wyniki finansowe w tych kwartałach. Dodatkowo w trzecim kwartale zazwyczaj prowadzona jest kampania remontowa urządzeń wykorzystywanych w procesie produkcji energii elektrycznej i ciepła.

Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Spółka nie posiadała i nie emitowała dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

Informacje dotyczące wypłaconej (zadeklarowanej) dywidendy

W dniu 22 czerwca 2009 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, na którym zatwierdzono sprawozdanie finansowe za 2008 rok oraz dokonano podziału zysku za 2008 rok.

Zysk netto w kwocie 6 528 403,18 zł podzielono następująco:

- kwotę 3 203 472,00 zł przekazano na pokrycie straty z lat ubiegłych,
- kwotę 3 324 931,18 zł przekazano na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki w roku 2009.

Ponadto Walne Zgromadzenie podjęło decyzję o wypłacie dywidendy w 2009 roku w wysokości 1,80 zł na jedną akcję, co stanowi łączną wartość 5 668 560,00 zł.

Kwota dywidendy w wysokości 3 324 931,18 zł została wypłacona z zysku netto za 2008 rok. Kwota dywidendy w wysokości 2 343 628,82 zł została wypłacona z kapitału rezerwowego przeznaczonego na wypłatę dywidendy.

Dywidendę wypłacono w lipcu 2009 roku.

Zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym

Po 30.09.2009r. nie wystąpiły w Spółce istotne zdarzenia, nieujęte w sprawozdaniu za okres Od 01.01.2009 roku do 30.09.2009 roku, które wpłynęłyby w znaczący sposób na przyszłe wyniki finansowe.

Zobowiązania i aktywa warunkowe

W Spółce nie wystąpiły zobowiązania i aktywa warunkowe.