



SKONSOLIDOWANY RAPORT KWARTALNY
ZA III KWARTAŁ 2010 ROKU ZAKOŃCZONY DNIA
30 WRZEŚNIA 2010 ROKU

Warszawa, listopad 2010

SPIS TREŚCI:

Wprowadzenie.....	3
1. Wybrane dane finansowe - sprawozdanie skonsolidowane.....	4
2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej - sprawozdanie skonsolidowane	5
3. Rachunek zysków i strat – sprawozdanie skonsolidowane	7
4. Sprawozdanie z całkowitych dochodów – sprawozdanie skonsolidowane	8
5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych – sprawozdanie skonsolidowane.....	9
6. Sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych – sprawozdanie skonsolidowane	10
7. Wybrane dane finansowe - sprawozdanie jednostkowe	12
9. Rachunek zysków i strat – sprawozdanie jednostkowe.....	15
10. Sprawozdanie z całkowitych dochodów – sprawozdanie jednostkowe.....	16
11. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych – sprawozdanie jednostkowe	17
12. Sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych – sprawozdanie jednostkowe	18
13. Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za trzeci kwartał 2010 roku zakończony dnia 30 września 2010 roku	20

Wprowadzenie

Skonsolidowany Raport Kwartalny Grupy Kapitałowej CP Energia za III kwartał 2010 obejmuje:

- Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2010 roku oraz za okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2010 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej,
- Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2010 roku oraz za okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2010 roku sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej,
- Informację dodatkową do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34.

Spółka CP Energia S.A. na podstawie paragrafu 83 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku nie przekazuje oddzielnie kwartalnego raportu jednostkowego. Kwartalny raport jednostkowy CP Energia S.A. stanowi uzupełnienie kwartalnego raportu skonsolidowanego Grupy.

Skrócone kwartalne skonsolidowane i skrócone kwartalne jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2010 roku oraz za okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2010 roku zostało sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

1. Wybrane dane finansowe - sprawozdanie skonsolidowane¹

Za okres:	01.01.2010 - 30.09.2010		01.01.2009 - 30.09.2009	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów , usług, towarów i materiałów	50 956 594,39	12 728 329,52	41 488 474,36	9 430 699,06
Koszt sprzedanych produktów , usług, towarów i materiałów	39 591 219,78	9 889 398,96	31 958 836,64	7 264 527,68
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	11 365 374,61	2 838 930,56	9 529 637,72	2 166 171,37
Zysk (strata) brutto	-2 948 215,51	-736 427,91	-1 365 833,57	-310 466,11
Zysk (strata) netto	-2 622 101,21	-654 968,58	-1 298 082,57	-295 065,71
EBITDA	3 198 601,81	798 971,33	2 640 863,33	600 291,71
Aktywa razem	133 554 043,94	33 497 377,46	201 642 262,52	47 753 105,32
Zobowiązania razem	63 776 209,85	15 996 039,59	134 545 438,88	31 863 174,08
w tym zobowiązania długoterminowe	23 708 318,19	5 946 405,36	73 346 067,75	17 369 882,95
w tym zobowiązania krótkoterminowe	40 067 891,66	10 049 634,23	61 199 371,13	14 493 291,13
Kapitał własny	60 968 498,57	15 291 823,07	64 497 326,69	15 274 315,99
Kapitał zakładowy	24 504 725,00	6 146 156,26	24 405 795,00	5 779 802,73
Liczba udziałów /akcji w sztukach	24 504 725,00	24 504 725,00	21 055 934,00	21 055 934,00
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	2,49	0,62	3,06	0,73
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	-0,11	-0,03	-0,06	-0,01
Przepływ y pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 364 579,52	1 090 218,19	1 667 053,91	378 936,17
Przepływ y pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	4 883 081,58	1 219 733,62	-3 106 670,19	-706 173,75
Przepływ y pieniężne netto z działalności finansowej	-8 230 118,09	-2 055 782,11	3 902 984,47	887 183,07
Zwiększenia (zmniejszenia) netto środków pieniężnych	1 017 543,01	254 169,71	2 463 368,19	559 945,49

¹ Wybrane dane finansowe prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę EUR w następujący sposób: Pozycje dotyczące rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym. Kursy te wyniosły odpowiednio: za III kwartał 2010 roku: 1 EUR= 4,0034 PLN, a za III kwartał 2009 roku: 1 EUR= 4,3993 PLN. Pozycje dotyczące aktywów i pasywów przeliczono według kursów średnich ogłoszonych przez NBP na ostatni dzień okresu sprawozdawczego. Kursy te wyniosły odpowiednio: na dzień 30.09.2010 roku: 1 EUR= 3,9870 PLN, a na 30.09.2009 roku 1 EUR = 4,2226 PLN.

2. Sprawozdanie z sytuacji finansowej - sprawozdanie skonsolidowane

AKTYWA	Stan na 30.09.2010 r. Koniec Kwartału (rok bieżący)	Stan na 31.12.2009 r. Koniec Roku (rok poprzedni)	Stan na 30.09.2009 r. Koniec Kwartału (rok poprzedni)
Aktywa trwałe	100 204 177,15	104 886 234,84	170 028 997,04
Rzeczowe aktywa trwałe	92 814 201,18	98 332 510,89	160 739 450,89
Wartości niematerialne	121 958,61	37 918,73	45 719,73
Wartość firmy	5 128 308,08	5 128 308,08	7 671 824,03
Nieruchomości inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
Inwestycje w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00
Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych nie objętych konsolidacją	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Pozostałe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 955 327,40	1 252 152,72	1 432 683,70
Pozostałe aktywa trwałe	184 381,88	135 344,42	139 318,69
Aktywa obrotowe	33 349 866,79	27 827 295,11	31 613 265,48
Zapasy	553 468,35	656 520,50	969 332,53
Należności handlowe	8 983 644,48	10 195 610,61	9 513 883,06
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	25 511,00	5 848,00	10 272,00
Pozostałe należności	8 851 684,42	2 029 694,10	10 353 505,32
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0,00	0,00	0,00
Pozostałe aktywa finansowe	185,49	185,49	0,00
Rozliczenia międzyokresowe	11 063 147,67	12 084 754,04	7 321 496,11
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 872 225,38	2 854 682,37	3 444 776,46
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	133 554 043,94	132 713 529,95	201 642 262,52

PASYWA	Stan na 30.09.2010 r. Koniec Kwartału (rok bieżący)	Stan na 31.12.2009 r. Koniec Roku (rok poprzedni)	Stan na 30.09.2009 r. Koniec Kwartału (rok poprzedni)
Kapitał własny	60 968 498,57	63 365 899,28	64 497 326,69
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	60 968 498,57	63 365 899,28	64 497 326,69
Kapitał zakładowy	24 504 725,00	24 504 725,00	24 405 795,00
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	48 578 812,44	48 578 812,44	47 425 315,44
Akcje własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały	2 108 198,75	2 057 317,59	754 819,56
Różnice kursowe z przeliczenia	875 869,15	785 383,39	844 603,02
Niepodzielony wynik finansowy	-12 477 005,56	-9 611 686,41	-7 635 123,76
Wynik finansowy bieżącego okresu	-2 622 101,21	-2 948 652,73	-1 298 082,57
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	0,00	0,00	0,00
Zobowiązanie długoterminowe	23 708 318,19	27 258 959,37	73 346 067,75
Kredyty i pożyczki	14 360 507,56	16 435 000,14	63 581 848,14
Pozostałe zobowiązania finansowe	9 347 810,63	10 812 786,18	9 602 856,28
Inne zobowiązania długoterminowe	0,00	11 173,05	161 363,33
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00	0,00
Rezerwy długoterminowe	781 430,40	748 584,70	955 064,29
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	781 430,40	748 584,70	955 064,29
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	40 067 891,66	30 383 069,63	61 199 371,13
Kredyty i pożyczki	4 219 043,32	4 495 011,92	14 862 976,35
Pozostałe zobowiązania finansowe	2 732 146,24	3 235 134,13	2 089 746,53
Zobowiązania handlowe	20 750 929,65	18 276 349,32	29 278 671,78
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	264 334,00	119 543,07	94 022,00
Pozostałe zobowiązania	9 801 845,51	2 736 862,26	13 417 679,43
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 299 592,94	1 520 168,93	1 456 275,04
Rezerwy krótkoterminowe	8 027 905,12	10 957 016,97	1 644 432,66
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	108 443,62	124 516,09	19 121,77
Pozostałe rezerwy	7 919 461,50	10 832 500,88	1 625 310,89
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
PASYWA RAZEM	133 554 043,94	132 713 529,95	201 642 262,52

3. Rachunek zysków i strat – sprawozdanie skonsolidowane

	III Kwartał (rok bieżący) za okres 01.07.2010 - 30.09.2010	I-III Kwartał (rok bieżący) za okres 01.01.2010 - 30.09.2010 Narastająco	I-IV Kwartał (rok poprzedni) za okres 01.01.2009 - 31.12.2009 Narastająco	III Kwartał (rok poprzedni) za okres 01.07.2009 - 30.09.2009	I-III Kwartał (rok poprzedni) za okres 01.01.2009 - 30.09.2009 Narastająco
Przychody ze sprzedaży	19 594 801,14	50 956 594,39	57 405 397,30	11 356 855,10	41 488 474,36
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	2 317 113,11	9 211 606,40	15 624 612,38	2 973 849,34	12 922 563,51
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	17 277 688,03	41 744 987,99	41 780 784,92	8 383 005,76	28 565 910,85
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	14 916 011,29	39 591 219,78	44 064 859,58	9 795 685,25	31 958 836,64
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług	1 314 485,52	6 293 210,34	10 291 176,41	3 575 637,57	9 424 487,93
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	13 601 525,77	33 298 009,44	33 773 683,17	6 220 047,68	22 534 348,71
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	4 678 789,85	11 365 374,61	13 340 537,72	1 561 169,85	9 529 637,72
Pozostałe przychody operacyjne	211 949,83	5 200 570,51	4 483 223,38	1 860 573,38	2 059 097,98
Koszty sprzedaży	2 010 490,51	5 967 814,74	5 587 941,30	1 438 308,39	4 053 229,03
Koszty ogólnego zarządu	1 768 732,08	5 330 039,26	7 030 821,77	1 103 524,73	4 354 518,78
Pozostałe koszty operacyjne	-2 053,49	5 239 899,23	5 801 810,61	1 777 725,31	2 590 298,87
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 113 570,58	28 191,89	-596 812,58	-897 815,20	590 689,02
Przychody finansowe	68 389,34	119 680,66	942 256,22	-19 825,19	735 262,72
Koszty finansowe	1 111 683,97	3 096 088,06	3 342 392,92	1 261 060,27	2 691 785,31
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek rozliczanych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	70 275,95	-2 948 215,51	-2 996 949,28	-2 178 700,66	-1 365 833,57
Podatek dochodowy	68 022,62	-326 114,30	-48 296,55	-279 634,82	-67 751,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 253,33	-2 622 101,21	-2 948 652,73	-1 899 065,84	-1 298 082,57
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	2 253,33	-2 622 101,21	-2 948 652,73	-1 899 065,84	-1 298 082,57
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom mniejszościowym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	2 253,33	-2 622 101,21	-2 948 652,73	-1 899 065,84	-1 298 082,57
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)					
Podstawowy za okres obrotowy	0,00	-0,11	-0,13	-0,09	-0,06
Rozwodniony za okres obrotowy	0,00	-0,11	-0,13	-0,09	-0,06
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)					
Podstawowy za okres obrotowy	0,00	-0,11	-0,13	-0,09	-0,06
Rozwodniony za okres obrotowy	0,00	-0,11	-0,13	-0,09	-0,06
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Sprawozdanie z całkowitych dochodów – sprawozdanie skonsolidowane

	III Kwartał (rok bieżący) za okres 01.07.2010 - 30.09.2010	I-III Kwartał (rok bieżący) za okres 01.01.2010 - 30.09.2010 Narastająco	I-IV Kwartał (rok poprzedni) za okres 01.01.2009 - 31.12.2009 Narastająco	III Kwartał (rok poprzedni) za okres 01.07.2009 - 30.09.2009	I-III Kwartał (rok poprzedni) za okres 01.01.2009 - 30.09.2009 Narastająco
Zysk (strata) netto	2 253,33	-2 622 101,21	-2 948 652,73	-1 899 065,84	-1 298 082,57
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływ y środków pieniężnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-1 039 773,01	90 485,76	-308 279,73	-193 705,90	-249 060,10
Udział w dochodach całkowitych jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	-1 037 519,68	-2 531 615,45	-3 256 932,46	-2 092 771,74	-1 547 142,67
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	-1 037 519,68	-2 531 615,45	-3 256 932,46	-2 092 771,74	-1 547 142,67

5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych – sprawozdanie skonsolidowane

	I-III Kwartał (rok bieżący) za okres 01.01.2010 - 30.09.2010	I-IV Kwartał (rok poprzedni) za okres 01.01.2009 - 31.12.2009	I-III Kwartał (rok poprzedni) za okres 01.01.2009 - 30.09.2009
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-2 948 215,51	-2 996 949,28	-1 365 833,57
Korekty razem:	7 654 783,73	-6 776 440,27	3 176 833,48
Udział w zyskach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00
Amortyzacja	3 170 409,92	2 806 696,90	2 050 174,31
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 684 008,47	2 079 544,72	826 066,34
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-925 681,03	-209 623,26	-1 054 295,14
Zmiana stanu rezerw	-2 929 111,85	10 890 874,36	2 208 988,77
Zmiana stanu zapasów	103 052,15	-248 379,62	-561 191,65
Zmiana stanu należności	-4 826 281,80	-3 177 855,94	-2 958 810,96
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	9 626 394,95	-19 476 638,50	2 219 501,81
Zmiana stanu pozostałych aktywów i rozliczeń międzyokresowych	1 751 992,92	0,00	0,00
Inne korekty	0,00	558 941,07	446 400,00
Gotówka z działalności operacyjnej	4 706 568,22	-9 773 389,55	1 810 999,91
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-341 988,70	-205 124,69	-143 946,00
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 364 579,52	-9 978 514,24	1 667 053,91
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy	6 959 187,60	17 945 956,88	11 393 762,41
Zbycie w wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 881 749,30	12 644 887,28	11 393 632,16
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0,00	0,00	0,00
Zbycie aktywów finansowych	0,00	5 300 000,00	0,00
Inne wpływy inwestycyjne	77 438,30	1 069,60	0,00
Odsetki otrzymane	0,00	0,00	130,25
Splata udzielonych pożyczek	0,00	0,00	0,00
Wydatki	2 076 106,02	9 104 759,45	14 500 432,60
Nabycie w wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 076 106,02	9 104 759,45	14 413 703,79
Nabycie inwestycji w nieruchomości	0,00	0,00	0,00
Wydatki na aktywa finansowe (nabycie jednostek zależnych)	0,00	0,00	0,00
Udzielenie pożyczek	0,00	0,00	0,00
Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	86 728,81
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	4 883 081,58	8 841 197,43	-3 106 670,19
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy	157 417,96	12 232 296,44	14 112 756,53
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów	0,00	12 149 503,94	12 438 016,66
Kredyty i pożyczki	157 417,96	82 792,50	1 674 739,87
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00
Wydatki	8 387 536,05	9 221 705,53	10 209 772,06
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00
Splaty kredytów i pożyczek	3 205 572,26	3 622 141,03	6 854 274,46
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	3 530 835,18	3 327 198,01	1 795 945,53
Odsetki	1 651 128,61	2 272 366,49	1 559 552,07
Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-8 230 118,09	3 010 590,91	3 902 984,47
D. Przepływy pieniężne netto razem	1 017 543,01	1 873 274,10	2 463 368,19
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	1 017 543,01	1 873 274,10	2 463 368,19
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 854 682,37	981 408,27	981 408,27
G. Środki pieniężne na koniec okresu	3 872 225,38	2 854 682,37	3 444 776,46

6. Sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych – sprawozdanie skonsolidowane

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Kapitał własny ogółem
dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2010 r.									
Kapitał własny na dzień 01.01.2010 r.	24 504 725,00	48 578 812,44	2 057 317,59	785 383,39	-9 611 686,41	-2 948 652,73	63 365 899,28	0,00	63 365 899,28
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Korekty z tyt. błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał własny po korektach	24 504 725,00	48 578 812,44	2 057 317,59	785 383,39	-9 611 686,41	-2 948 652,73	63 365 899,28	0,00	63 365 899,28
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wycena warrantów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja akcji - w arranty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Płatność w formie akcji własnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przeniesienie podzielonych wyników finansowych lat ubiegłych na kapitał zapasowy	0,00	0,00	35 370,29	0,00	-35 370,29	0,00	0,00	0,00	0,00
Podział zysku netto / pokrycie straty netto	0,00	0,00	15 510,87	0,00	-2 829 948,86	2 948 652,73	134 214,74	0,00	134 214,74
Wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	0,00	0,00	0,00	90 485,76	0,00	-2 622 101,21	-2 531 615,45	0,00	-2 531 615,45
Kapitał własny na dzień 30.09.2010 r.	24 504 725,00	48 578 812,44	2 108 198,75	875 869,15	-12 477 005,56	-2 622 101,21	60 968 498,57	0,00	60 968 498,57

dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2009 r.									
Kapitał własny na dzień 01.01.2009 r.	20 070 725,00	40 105 112,44	308 419,56	1 093 663,12	-6 728 846,91	-906 276,85	53 942 796,36	0,00	53 942 796,36
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Korekty z tyt. błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał własny po korektach	20 070 725,00	40 105 112,44	308 419,56	1 093 663,12	-6 728 846,91	-906 276,85	53 942 796,36	0,00	53 942 796,36
Emisja akcji	4 000 000,00	8 005 829,83	0,00	0,00	0,00	0,00	12 005 829,83	0,00	12 005 829,83
Wycena w warrantów	0,00	0,00	595 200,00	0,00	0,00	0,00	595 200,00	0,00	595 200,00
Emisja akcji - w arranty	434 000,00	818 427,00	-818 427,00	0,00	0,00	0,00	434 000,00	0,00	434 000,00
Koszty emisji akcji	0,00	-350 556,83	0,00	0,00	0,00	0,00	-350 556,83	0,00	-350 556,83
Łatność w formie akcji własnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podział zysku netto / pokrycie straty netto	0,00	0,00	1 972 125,03	0,00	-2 882 839,50	906 276,85	-4 437,62	0,00	-4 437,62
Wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	0,00	0,00	0,00	-308 279,73	0,00	-2 948 652,73	-3 256 932,46	0,00	-3 256 932,46
Kapitał własny na dzień 31.12.2009 r.	24 504 725,00	48 578 812,44	2 057 317,59	785 383,39	-9 611 686,41	-2 948 652,73	63 365 899,28	0,00	63 365 899,28
dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2009 r.									
Kapitał własny na dzień 01.01.2009 r.	20 070 725,00	40 105 112,44	308 419,56	1 093 663,12	-6 728 846,91	-906 276,85	53 942 796,36	0,00	53 942 796,36
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Korekty z tyt. błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał własny po korektach	20 070 725,00	40 105 112,44	308 419,56	1 093 663,12	-6 728 846,91	-906 276,85	53 942 796,36	0,00	53 942 796,36
Emisja akcji	4 000 000,00	7 670 759,83	0,00	0,00	0,00	0,00	11 670 759,83	0,00	11 670 759,83
Wycena w warrantów	0,00	0,00	446 400,00	0,00	0,00	0,00	446 400,00	0,00	446 400,00
Emisja akcji - w arranty	335 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335 070,00	0,00	335 070,00
Koszty emisji akcji	0,00	-350 556,83	0,00	0,00	0,00	0,00	-350 556,83	0,00	-350 556,83
Łatność w formie akcji własnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podział zysku netto / pokrycie straty netto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	0,00	0,00	0,00	-249 060,10	0,00	-1 298 082,57	-1 547 142,67	0,00	-1 547 142,67
Kapitał własny na dzień 30.09.2009 r.	24 405 795,00	47 425 315,44	754 819,56	844 603,02	-6 728 846,91	-2 204 359,42	64 497 326,69	0,00	64 497 326,69

7. Wybrane dane finansowe - sprawozdanie jednostkowe²

Za okres:	01.01.2010 - 30.09.2010		01.01.2009 - 30.09.2009	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów , usług, towarów i materiałów	4 767 723,79	1 190 918,67	5 531 512,62	1 257 361,99
Koszt sprzedanych produktów , usług, towarów i materiałów	4 185 397,76	1 045 460,80	4 640 945,66	1 054 928,21
Zysk (strata) nbrutto na sprzedaży	582 326,03	145 457,87	890 566,96	202 433,79
Zysk (strata) brutto	-1 648 040,57	-411 660,23	470 893,29	107 038,23
Zysk (strata) netto	-1 348 754,57	-336 902,27	249 905,29	56 805,69
EBITDA	-1 813 806,31	-453 066,47	-209 413,02	-47 601,44
Aktywa razem	76 677 943,86	19 231 989,93	86 759 929,58	20 546 566,00
Zobowiązania razem	3 783 642,46	948 994,85	17 153 771,92	4 062 371,98
w tym zobowiązania długoterminowe	1 251 083,03	313 790,58	228 543,65	54 123,92
w tym zobowiązania krótkoterminowe	2 532 559,43	635 204,27	16 925 228,27	4 008 248,06
Kapitał własny	64 766 831,65	16 244 502,55	67 522 776,00	15 990 805,66
Kapitał zakładowy	24 504 725,00	6 146 156,26	24 405 795,00	5 779 802,73
Liczba udziałów /akcji w sztukach	24 504 725	24 504 725	21 055 934	21 055 934
Wartość księgową na akcję (zł/euro)	2,64	0,66	3,21	0,76
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	-0,06	-0,01	0,01	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 287 175,72	-571 308,32	12 392 734,54	2 816 978,73
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 791 781,44	447 564,93	-22 595 004,00	-5 136 045,28
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	663 577,26	165 753,42	11 816 089,67	2 685 902,23
Zwiększenia (zmniejszenia) netto środków pieniężnych	168 182,98	42 010,04	1 613 820,21	366 835,68

² Wybrane dane finansowe prezentowane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę EUR w następujący sposób: Pozycje dotyczące rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym. Kursy te wyniosły odpowiednio: za III kwartał 2010 roku: 1 EUR= 4,0034 PLN, a za III kwartał 2009 roku: 1 EUR= 4,3993 PLN. Pozycje dotyczące aktywów i pasywów przeliczono według kursów średnich ogłoszonych przez NBP na ostatni dzień okresu sprawozdawczego. Kursy te wyniosły odpowiednio: na dzień 30.09.2010 roku: 1 EUR= 3,9870 PLN, a na 30.09.2009 roku 1 EUR = 4,2226 PLN.

8. Sprawozdanie z sytuacji finansowej – sprawozdanie jednostkowe

AKTYWA	Stan na 30.09.2010 r. Koniec Kwartału (rok bieżący)	Stan na 31.12.2009 r. Koniec Roku (rok poprzedni)	Stan na 30.09.2009 r. Koniec Kwartału (rok poprzedni)
Aktywa trwałe	45 700 531,60	44 484 464,02	47 142 052,07
Rzeczowe aktywa trwałe	1 965 391,10	672 114,13	711 555,72
Wartości niematerialne	34 588,16	35 322,72	33 396,68
Nieruchomości inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	27 863 559,00	27 863 559,00	28 820 209,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Pozostałe aktywa finansowe	14 825 800,00	15 123 760,00	16 692 560,00
Aktyw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	879 413,00	717 020,00	811 203,00
Pozostałe aktywa trwałe	131 780,34	72 688,17	73 127,67
Aktywa obrotowe	30 977 412,26	34 233 132,92	39 617 877,51
Zapasy	0,00	45 360,00	0,00
Należności handlowe	16 946 103,50	17 670 814,31	18 859 315,00
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
Pozostałe należności	3 553 277,98	3 630 215,89	6 377 439,98
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0,00	0,00	0,00
Pozostałe aktywa finansowe	7 603 974,53	10 275 004,03	10 261 368,94
Rozliczenia międzyokresowe	2 381 818,26	2 287 683,68	2 198 439,62
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	492 237,99	324 055,01	1 921 313,97
Aktyw zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	76 677 943,86	78 717 596,94	86 759 929,58

PASYWA	Stan na 30.09.2010 r. Koniec Kwartału (rok bieżący)	Stan na 31.12.2009 r. Koniec Roku (rok poprzedni)	Stan na 30.09.2009 r. Koniec Kwartału (rok poprzedni)
Kapitał własny	64 766 831,65	66 115 586,22	67 522 776,00
Kapitał zakładowy	24 504 725,00	24 504 725,00	24 405 795,00
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	48 578 812,44	48 578 812,44	47 425 315,44
Akcje własne	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały	0,00	0,00	669 627,00
Niepodzielony wynik finansowy	-6 967 951,22	-5 227 866,73	-5 227 866,73
Wynik finansowy bieżącego okresu	-1 348 754,57	-1 740 084,49	249 905,29
Zobowiązanie długoterminowe	1 251 083,03	190 964,65	228 543,65
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 251 083,03	179 791,60	217 370,60
Inne zobowiązania długoterminowe	0,00	11 173,05	11 173,05
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00	0,00
Rezerwy długoterminowe	191 984,00	328 877,00	442 349,00
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	191 984,00	328 877,00	442 349,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	2 532 559,43	1 345 018,76	16 925 228,27
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania finansowe	364 583,74	141 787,68	138 173,58
Zobowiązania handlowe	1 401 602,71	347 226,79	15 561 833,05
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania	34 572,98	124 204,29	493 421,64
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	731 800,00	731 800,00	731 800,00
Rezerwy krótkoterminowe	7 935 485,75	10 737 150,31	1 641 032,66
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	40 529,67	41 759,56	19 121,77
Pozostałe rezerwy	7 894 956,08	10 695 390,75	1 621 910,89
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0,00	0,00	0,00
PASYWA RAZEM	76 677 943,86	78 717 596,94	86 759 929,58

9. Rachunek zysków i strat – sprawozdanie jednostkowe

	III Kwartal (rok bieżący) za okres 01.07.2010 - 30.09.2010	I-III Kwartal (rok bieżący) za okres 01.01.2010 - 30.09.2010 Narastająco	I-IV Kwartal (rok poprzedni) za okres 01.01.2009 - 31.12.2009 Narastająco	III Kwartal (rok poprzedni) za okres 01.07.2009 - 30.09.2009	I-III Kwartal (rok poprzedni) za okres 01.01.2009 - 30.09.2009 Narastająco
Przychody ze sprzedaży	675 211,64	4 767 723,79	5 645 991,06	1 536 864,62	5 531 512,62
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	294 286,53	2 088 638,33	4 535 811,14	1 082 833,02	4 796 833,94
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	380 925,11	2 679 085,46	1 110 179,92	454 031,60	734 678,68
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	704 295,53	4 185 397,76	5 028 743,66	1 169 231,26	4 640 945,66
Koszty w ytworzenia sprzedanych produktów i usług	379 314,26	1 974 437,53	4 167 738,80	841 328,57	4 056 484,98
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	324 981,27	2 210 960,23	861 004,86	327 902,69	584 460,68
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	-29 083,89	582 326,03	617 247,40	367 633,36	890 566,96
Pozostałe przychody operacyjne	99 173,80	100 257,80	3 108 079,07	793 132,38	793 167,36
Koszty sprzedaży	90 665,54	485 164,49	683 587,66	142 111,52	525 671,83
Koszty ogólnego zarządu	710 817,10	2 019 556,02	2 748 733,48	373 346,37	1 449 298,99
Pozostałe koszty operacyjne	-19 999,29	138 886,64	2 697 602,18	6 348,67	75 026,30
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-711 393,44	-1 961 023,32	-2 404 596,85	638 959,18	-366 262,80
Przychody finansowe	120 586,52	406 116,95	997 491,26	251 941,75	930 961,27
Koszty finansowe	62 479,71	93 134,20	131 279,90	67 115,41	93 805,18
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-653 286,63	-1 648 040,57	-1 538 385,49	823 785,52	470 893,29
Podatek dochodowy	-143 297,00	-299 286,00	201 699,00	207 394,00	220 988,00
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-509 989,63	-1 348 754,57	-1 740 084,49	616 391,52	249 905,29
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) netto	-509 989,63	-1 348 754,57	-1 740 084,49	616 391,52	249 905,29
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)					
Podstawowy za okres obrotowy	-0,02	-0,06	-0,08	0,03	0,01
Rozwodniony za okres obrotowy	-0,02	-0,06	-0,08	0,03	0,01
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)					
Podstawowy za okres obrotowy	-0,02	-0,06	-0,08	0,03	0,01
Rozwodniony za okres obrotowy	-0,02	-0,06	-0,08	0,03	0,01
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

10. Sprawozdanie z całkowitych dochodów – sprawozdanie jednostkowe

	III Kwartał (rok bieżący) za okres 01.07.2010 - 30.09.2010	I-III Kwartał (rok bieżący) za okres 01.01.2010 - 30.09.2010 Narastająco	I-IV Kwartał (rok poprzedni) za okres 01.01.2009 - 31.12.2009 Narastająco	III Kwartał (rok poprzedni) za okres 01.07.2009 - 30.09.2009	I-III Kwartał (rok poprzedni) za okres 01.01.2009 - 30.09.2009 Narastająco
Zysk (strata) netto	-509 989,63	-1 348 754,57	-1 740 084,49	616 391,52	249 905,29
Zmiany w nadwyżce z przeszacowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski (straty) z tytułu przeszacowania składników aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Efektywna część zysków i strat związanych z instrumentami zabezpieczającymi przepływ środków pieniężnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zyski (straty) aktuarialne z programów określonych świadczeń emerytalnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy związany z elementami pozostałych całkowitych dochodów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	-509 989,63	-1 348 754,57	-1 740 084,49	616 391,52	249 905,29

11. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych – sprawozdanie jednostkowe

	I-III Kwartal (rok bieżący) za okres 01.01.2010 - 30.09.2010	I-IV Kwartal (rok poprzedni) za okres 01.01.2009 - 31.12.2009	I-III Kwartal (rok poprzedni) za okres 01.01.2009 - 30.09.2009
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-1 648 040,57	-1 538 385,49	470 893,29
Korekty razem:	-639 135,15	424 552,73	11 921 841,25
Amortyzacja	147 217,01	216 158,68	156 849,78
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-375 584,27	-740 514,33	-313 699,56
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 592,00	-132 196,05	68 677,63
Zmiana stanu rezerw	-2 801 664,56	10 735 566,42	1 568 995,48
Zmiana stanu zapasów	45 360,00	-45 360,00	0,00
Zmiana stanu należności	801 648,72	6 672 665,53	5 446 599,36
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 698 706,70	-16 876 967,52	4 548 018,56
Zmiana stanu pozostałych aktywów i rozliczeń międzyokresowych	-153 226,75	0,00	0,00
Inne korekty	0,00	595 200,00	446 400,00
Gotówka z działalności operacyjnej	-2 287 175,72	-1 113 832,76	12 392 734,54
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	0,00	0,00	0,00
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-2 287 175,72	-1 113 832,76	12 392 734,54
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy	1 832 448,46	16 933 304,42	8 739 361,10
Zbycie w wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 500,00	192 000,00	192 000,00
Zbycie inwestycji w nieruchomości	0,00	0,00	0,00
Zbycie aktywów finansowych	0,00	5 300 000,00	2 800 000,00
Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
Odsetki otrzymane	385 864,95	982 504,42	0,00
Splata udzielonych pożyczek	1 444 083,51	10 458 800,00	5 747 361,10
Wydatki	40 667,02	27 640 597,35	31 334 365,10
Nabycie w wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	40 667,02	47 037,35	25 244,00
Nabycie inwestycji w nieruchomości	0,00	0,00	0,00
Wydatki na aktywa finansowe (nabycie jednostek zależnych)	0,00	21 016 560,00	21 016 560,00
Udzielenie pożyczek	0,00	6 577 000,00	10 292 561,10
Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 791 781,44	-10 707 292,93	-22 595 004,00
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy	855 000,00	12 149 503,94	12 087 459,83
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	12 149 503,94	12 087 459,83
Kredyty i pożyczki	855 000,00	0,00	0,00
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00
Wydatki	191 422,74	311 817,00	271 370,16
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00
Splaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	175 912,51	278 870,07	244 905,17
Odsetki	15 510,23	32 946,93	26 464,99
Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	663 577,26	11 837 686,94	11 816 089,67
D. Przepływy pieniężne netto razem	168 182,98	16 561,25	1 613 820,21
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	168 182,98	16 561,25	1 613 820,21
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	324 055,01	307 493,76	307 493,76
G. Środki pieniężne na koniec okresu	492 237,99	324 055,01	1 921 313,97

12. Sprawozdanie ze zmian w kapitałach własnych – sprawozdanie jednostkowe

	Kapitał zakładowy	Kapitały zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2010 r.						
Kapitał własny na dzień 01.01.2010 r.	24 504 725,00	48 578 812,44	0,00	-5 227 866,73	-1 740 084,49	66 115 586,22
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Korekty z tyt. błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał własny po korektach	24 504 725,00	48 578 812,44	0,00	-5 227 866,73	-1 740 084,49	66 115 586,22
Emisja akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wycena w warrantów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emisja akcji - w warranty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty emisji akcji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Płatność w formie akcji własnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podział zysku netto	0,00	0,00	0,00	-1 740 084,49	1 740 084,49	0,00
Wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 348 754,57	-1 348 754,57
Kapitał własny na dzień 30.09.2010 r.	24 504 725,00	48 578 812,44	0,00	-6 967 951,22	-1 348 754,57	64 766 831,65

dwanaście miesięcy zakończonych 31.12.2009 r.						
Kapitał własny na dzień 01.01.2009 r.	20 070 725,00	40 105 112,44	223 227,00	-5 385 458,37	157 591,64	55 171 197,71
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Korekty z tyt. błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał własny po korektach	20 070 725,00	40 105 112,44	223 227,00	-5 385 458,37	157 591,64	55 171 197,71
Emisja akcji	4 000 000,00	8 005 829,83	0,00	0,00	0,00	12 005 829,83
Wycena w warrantów	0,00	0,00	595 200,00	0,00	0,00	595 200,00
Emisja akcji - w arranty	434 000,00	818 427,00	-818 427,00	0,00	0,00	434 000,00
Koszty emisji akcji	0,00	-350 556,83	0,00	0,00	0,00	-350 556,83
Płatność w formie akcji własnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podział zysku netto	0,00	0,00	0,00	157 591,64	-157 591,64	0,00
Wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 740 084,49	-1 740 084,49
Kapitał własny na dzień 31.12.2009 r.	24 504 725,00	48 578 812,44	0,00	-5 227 866,73	-1 740 084,49	66 115 586,22
dziewięć miesięcy zakończonych 30.09.2009 r.						
Kapitał własny na dzień 01.01.2009 r.	20 070 725,00	40 105 112,44	223 227,00	-5 385 458,37	157 591,64	55 171 197,71
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Korekty z tyt. błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał własny po korektach	20 070 725,00	40 105 112,44	223 227,00	-5 385 458,37	157 591,64	55 171 197,71
Emisja akcji	4 000 000,00	7 670 759,83	0,00	0,00	0,00	11 670 759,83
Wycena w warrantów	0,00	0,00	446 400,00	0,00	0,00	446 400,00
Emisja akcji - w arranty	335 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335 070,00
Koszty emisji akcji	0,00	-350 556,83	0,00	0,00	0,00	-350 556,83
Płatność w formie akcji własnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podział zysku netto	0,00	0,00	0,00	157 591,64	-157 591,64	0,00
Wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma dochodów całkowitych	0,00	0,00	0,00	0,00	249 905,29	249 905,29
Kapitał własny na dzień 30.09.2009 r.	24 405 795,00	47 425 315,44	669 627,00	-5 227 866,73	249 905,29	67 522 776,00

13. Informacja dodatkowa do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za trzeci kwartał 2010 roku zakończony dnia 30 września 2010 roku

Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa CP Energia („Grupa”) składa się ze spółki CP Energia S.A. i jej spółek zależnych wykazanych w pkt. o nazwie „Opis organizacyjny Grupy Kapitałowej wg stanu na dzień 30.09.2010 r., ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji”. Skonsolidowany Raport Kwartalny Grupy obejmuje okres od 1 stycznia do 30 września 2010 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres od 1 stycznia do 30 września 2009 roku.

Skonsolidowany raport kwartalny za III kwartał roku 2010 sporządzony został zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały przyjęte do wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego. Szczegółowy opis zasad wyceny i prezentacji został zamieszczony w informacji dodatkowej do sprawozdania.

Sprawozdanie za III kwartał roku poprzedzającego zostało sporządzone w sposób zapewniający porównywalność danych.

Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie – XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000235405. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 140118693.

Czas trwania Spółki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez CP Energia S.A. i jednostki zależne w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Zarząd jednostki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania niniejszego sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Grupa Kapitałowa CP Energia zajmowała się głównie działalnością polegającą na sprzedaży paliwa gazowego oraz działalnością inwestycyjną.

Niniejsze kwartalne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd jednostki dominującej w dniu 05.11.2010 roku.

Skład Grupy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe spółki CP Energia S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek zależnych:

- K&K Sp. z o.o. – udział Spółki dominującej w kapitale jednostki zależnej: 100%
- Carbon Sp. z o.o. – udział Spółki dominującej w kapitale jednostki zależnej: 100%
- Gaslinia Sp. z o.o. – udział Spółki dominującej w kapitale jednostki zależnej: 100%
- Projekt Energia Sp. z o.o. – udział Spółki dominującej w kapitale jednostki zależnej: 100%
- Gazpartner Sp. z o.o. – udział Spółki dominującej w kapitale jednostki zależnej: 100%
- Energia Mazury Sp. z o.o. – udział Spółki dominującej w kapitale jednostki zależnej: 100%
- Linia K&K Sp. z o.o. – udział Spółki dominującej w kapitale jednostki zależnej: 100%
- Energia Słupca Sp. z o.o. – udział Spółki dominującej w kapitale jednostki zależnej: 100%
- ZAO Kriogaz – udział Spółki dominującej w kapitale jednostki zależnej: 100%

PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe CP Energia S.A. prowadzone są w siedzibie Spółki w Warszawie, przy ulicy Królewskiej 16.

Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym dla jednostki jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia, kończący się 31 grudnia.

Dla celów sprawozdawczości wewnętrznej, oceny realizacji budżetów kosztów, wpływów i wypływów gotówki, wykonania przychodów, a także ustalenia podstawy opodatkowania dla określenia wysokości zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych, oraz informacji statystycznej ustala się miesięczne okresy sprawozdawcze.

Natomiast dla celów sprawozdawczości zewnętrznej wymaganej przepisami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych

przez emitentów papierów wartościowych (Dz. U. 2009 roku, nr 33, poz. 259) ustala się okresy sprawozdawcze kwartalne, półroczne i roczne.

Wartości niematerialne

Wartości niematerialne stanowią niepieniężne składniki majątku nie posiadające postaci fizycznej, są kontrolowane przez Spółkę, z których jednostka gospodarcza spodziewa się czerpać przyszłe korzyści ekonomiczne.

Wartości niematerialne obejmują takie prawa majątkowe jak autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych. Do wartości niematerialnych są kwalifikowane również koszty zakończonych prac rozwojowych. Spółka nie zalicza do wartości niematerialnych opłat licencyjnych, gdy okres korzystania z opłaconej licencji nie przekracza roku. Stanowią one koszty działalności, podlegające ewentualnemu rozliczeniu w czasie w ciągu roku.

Składnik wartości niematerialnych wycenia się początkowo w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Cena nabycia wartości niematerialnych przejętych w transakcji połączenia jednostek gospodarczych w formie przejęcia oparta jest na jego wartości godziwej ustalonej na dzień przejęcia.

Po początkowym ujęciu składnik wartości niematerialnych wykazuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, pomniejszonych o umorzenie i łączną kwotę odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości.

Składniki wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania podlegają amortyzacji, składniki wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji.

Określając długość okresu użytkowania składnika wartości niematerialnych Spółka bierze pod uwagę między innymi:

- oczekiwane wykorzystanie składnika aktywów oraz to, czy składnik aktywów mógłby być wydajnie zarządzany przez inny zespół kierowniczy,
 - typowe cykle produkcyjne dla danego składnika aktywów oraz powszechnie dostępne informacje na temat szacunkowych okresów użytkowania aktywów o podobnym charakterze, użytkowanych w podobny sposób,
 - utratę przydatności z przyczyn natury technicznej, technologicznej, handlowej lub innej,
 - stabilność branży, w której dany składnik aktywów jest wykorzystywany i zmiany popytu na produkty wytwarzane lub usługi świadczone z zastosowaniem tego składnika aktywów,
 - przewidywane działania konkurentów i potencjalnych konkurentów,
 - poziom późniejszych nakładów niezbędnych do uzyskania oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów oraz możliwość i zamiar zapewnienia takiego poziomu tych nakładów,
 - okres sprawowania kontroli nad składnikiem aktywów oraz ograniczenia prawne i ograniczenia do nich podobne odnoszące się do użytkowania składnika aktywów (takie, jak data wygaśnięcia odnośnej umowy leasingowej),
 - czy okres użytkowania składnika aktywów jest zależny od okresu użytkowania innych aktywów.
- Podlegająca amortyzacji wartość składnika wartości niematerialnych posiadającego określony okres użytkowania rozkłada się równomiernie na przestrzeni okresu jego użytkowania. Amortyzację rozpoczyna się w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia, tzn. kiedy składnik ten znajduje się w miejscu i stanie umożliwiającym użytkowanie go w sposób zamierzony przez kierownictwo. Amortyzację kończy się w dniu, w którym składnik aktywów został sklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub włączono go w skład grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży, w zależności od tego, co nastąpiło wcześniej) lub w dniu, w którym ten składnik przestaje być ujmowany, biorąc pod uwagę wcześniejszą z tych dat. Stosowana metoda amortyzacji odzwierciedla sposób konsumowania korzyści ekonomicznych osiąganych ze składnika aktywów przez Spółkę. W przypadku braku możliwości wiarygodnego określenia sposobu konsumowania tych korzyści stosuje się metodę liniową. Odpisy amortyzacyjne za każdy okres są ujmowane w ciężar rachunku zysków i strat.

Okres i metoda amortyzacji, a także wartość końcowa składnika wartości niematerialnych z określonym okresem użytkowania podlegają weryfikacji na koniec każdego roku obrotowego.

Zmiany wynikające z weryfikacji są uznawane jako zmiana wartości szacunkowych, która podlega rozliczeniu po jej dokonaniu, a skutki ujmuje się w wyniku bieżącego i przyszłych okresów sprawozdawczych. Przeszłe okresy sprawozdawcze nie podlegają żadnym korektom z tego tytułu.

Spółka nie zaprzestaje amortyzacji wartości niematerialnych z chwilą, kiedy składnik ten przestaje być użytkowany chyba, że został on w pełni umorzony lub zakwalifikowany jako przeznaczony do sprzedaży.

Zasady ujmowania i odwracania odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych są analogiczne do zasad stosowanych dla rzeczowych aktywów trwałych.

Spółka zaprzestaje ujmowania składnika wartości niematerialnych w momencie zbycia lub gdy nie przewiduje osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania i następującego po nim zbycia.

Wartość firmy

Wartość firmy stanowi nadwyżkę kosztu połączenia jednostek gospodarczych (zwanego także ceną nabycia lub ceną przejęcia) nad udziałem Spółki w wartości godziwej netto zidentyfikowanych na dzień przejęcia aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej.

Wartość firmy może powstać nie tylko z przejęcia jednostki gospodarczej, lecz także z przejęcia przedsięwzięcia - zorganizowanej jej części w postaci zbioru aktywów, do których należy przypisać obciążające je zobowiązania i zobowiązania warunkowe.

Połączenia Spółki z innymi jednostkami gospodarczymi są rozliczane metodą nabycia, według której następuje alokowanie kosztu połączenia, ustalanego według wartości godziwej zapłaty poczynionej za przejęcie kontroli nad

przejmowaną, jednostką gospodarczą lub jej częścią (przedsięwzięciem) na zidentyfikowane aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejmowanej jednostki. Powstała z alokacji kosztu przejęcia różnica o wartości dodatniej jest uznawana za wartość firmy. Ujemna różnica pomiędzy kosztem przejęcia i udziałem Spółki w wartości godziwej netto zidentyfikowanych na dzień przejęcia aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych przejmowanej jednostki jest uznawana za przychód i jest wykazywana niezwłocznie w rachunku zysków i strat. Powstały w ten sposób przychód jest zaliczany do pozostałych przychodów operacyjnych i tu wykazywany w odrębnej pozycji.

Wartość firmy powstaje zarówno w przypadku przejęcia jednostki gospodarczej w wyniku połączenia zarejestrowanego w rejestrze sądowym, jak również w przypadku przejęcia udziałów kapitałowych w jednostkach zależnych. W pierwszym przypadku wartość firmy jest ujmowana zasadniczo w księgach rachunkowych i jest wykazywana w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki. W drugim przypadku jest ujmowana na poziomie dokumentacji konsolidacyjnej i podlega wykazaniu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym grupy kapitałowej.

Wartość firmy ustala się także w przypadku przejęcia udziałów we wspólnie kontrolowanej jednostce lub w jednostce stowarzyszonej. Jeżeli udziały we wspólnie kontrolowanej jednostce są obejmowane w drodze ich konsolidacji metodą proporcjonalną, to wartość firmy jest ujmowana i wykazywana tak, jak w przypadku jednostek zależnych. W przypadku obejmowania udziałów metodą praw własności (dotyczy to zarówno wspólnie kontrolowanych jednostek, jak i jednostek stowarzyszonych) zasady wyceny wartości firmy są takie same, jak w przypadku jednostek zależnych, z tym że metoda praw własności nie pozwala na wykazywanie w bilansie nabytej wartości firmy.

Wartość firmy jest ujmowana w sprawozdaniu finansowym początkowo według jej ceny nabycia, natomiast późniejsze bilansowe ujęcie wartości firmy następuje według ceny jej nabycia, pomniejszonej o łączne dotychczasowe odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

W celu ustalenia wartości firmy jako wypadkowej kosztu połączenia należy:

- określić dzień przejęcia,
 - dokonać pomiaru kosztu przejęcia w jego wartości godziwej,
 - dokonać pomiaru zidentyfikowanych na dzień przejęcia aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych przejmowanej jednostki według wartości godziwych. Takie aktywa są wyceniane według niższej z ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.
- Spółka wycenia koszt połączenia jednostek gospodarczych w kwocie równej sumie:
- wartości godziwej, na dzień wymiany, aktywów wydanych, zobowiązań zaciągniętych lub wziętych na siebie oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Spółkę w zamian za kontrolę nad jednostką przejmowaną, powiększonej o
 - wszelkie koszty, które można bezpośrednio przypisać połączeniu.

Do kosztów bezpośrednich połączenia są kwalifikowane wynagrodzenia zapłacone doradcom prawnym, audytorom, rzeczoznawcom oraz innym konsultantom, służące przeprowadzeniu połączenia.

Koszty organizacji i emisji zobowiązań finansowych oraz instrumentów kapitałowych przez Spółkę, stanowiąc integralną część transakcji emisji nie są rozliczane na koszt przejęcia, lecz odnoszone są odpowiednio w rachunek zysków i strat (koszty emisji zobowiązań finansowych) lub bezpośrednio w kapitały własne (nadwyżka z emisji instrumentów kapitałowych ponad ich wartość nominalną - *agio*).

Spółka przeprowadza corocznie testy na utratę wartości w odniesieniu do wartości firmy przejętej w wyniku połączenia.

Coroczny test na utratę wartości przeprowadzany w odniesieniu do ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy, jest wykonywany w poszczególnych latach w tym samym terminie, ustalonym odrębnie przez Zarząd.

W przypadku, w którym część lub cała wartość firmy przypisana do danego ośrodka została przejęta w wyniku połączenia jednostek w ciągu bieżącego okresu rocznego, jest wymagane, aby dany ośrodek został poddany testowi na utratę wartości przed końcem bieżącego okresu rocznego.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości przez wartość firmy są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości wartości firmy nie może zostać odwrócony w kolejnym okresie.

Odpis z tytułu utraty wartości przez wartość firmy, ustaloną w przypadku obejmowania udziałów metodą praw własności, jest odnoszony na wartość udziałów (inwestycji) w tych, rozliczanych metodą praw własności jednostkach.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowy majątek trwały jest wyceniany według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Rzeczowe składniki majątku trwałego są amortyzowane metodą liniową w sposób systematyczny na przestrzeni okresu użytkowania.

Ustalając stawki amortyzacyjne Spółka bierze pod uwagę:

- okres i tryb konsumpcji korzyści ekonomicznych, uwzględniających warunki technologiczne, komercyjne i ekonomiczne,
- powiązanie lub zależność danego składnika z innymi składnikami o krótszym okresie użytkowania,
- wartość końcową po jego użytkowaniu,
- ograniczenia prawne.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów.

Wartością podlegającą amortyzacji jest cena nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów, pomniejszone o wartość końcową tego składnika. Wartość końcową stanowi kwota netto, którą Spółka

spodziewa się uzyskać na zakończenie okresu użytkowania składnika aktywów, po odliczeniu oczekiwanych kosztów zbycia.

Spółka rozpoczyna amortyzację środka trwałego wówczas, gdy jest on dostępny do użytkowania, to znaczy w momencie dostosowania składnika aktywów do miejsca i warunków potrzebnych do rozpoczęcia jego funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Naliczanie odpisów amortyzacyjnych powinno być zakończone w dniu usunięcia środka trwałego z bilansu (lub zakwalifikowania go do aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z MSSF 5). Nie zaprzestaje się naliczania odpisów amortyzacyjnych w okresach, w których składnik majątkowy jest beczynny lub wycofany z aktywnego użytkowania.

Odpisy amortyzacyjne za każdy okres, o ile nie stanowią wartości bilansowej innego składnika aktywów, są ujmowane jako koszty danego okresu.

Nie podlegają amortyzacji grunty ze względu na nieograniczony okres użytkowania. Spółka nie amortyzuje także zakwalifikowanego do gruntów prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Weryfikacja okresu użytkowania, wartości końcowej i metody amortyzacji są przeprowadzane przynajmniej na koniec każdego okresu obrotowego. Wszelkie wynikające z weryfikacji zmiany są uznawane jako zmiana wartości szacunkowych, która podlega rozliczeniu po jej dokonaniu, a skutki ujmuje się w wyniku bieżącego i przyszłych okresów sprawozdawczych. Przeszłe okresy sprawozdawcze nie podlegają żadnym korektom z tego tytułu.

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Spółka dokonuje szacunku wartości odzyskiwanej tego składnika aktywów. Wartość bilansowa składnika aktywów zostaje obniżona do poziomu jego wartości odzyskiwalnej wtedy i tylko wtedy, gdy wartość odzyskiwalna tego składnika aktywów jest niższa od jego wartości bilansowej. Kwota tej obniżki stanowi odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości.

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości aktywów wykazywanych według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia ujmuje się w rachunku zysków i strat. Odpis aktualizujący wartość aktywów wykazywanych według wartości przeszacowanej obniża w pierwszej kolejności wartość kapitału z przeszacowania wyceny powstałego w wyniku przeszacowania środka trwałego podlegającego odpisowi. Po ujęciu odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w przyszłych okresach skorygowaniu ulegają odpisy amortyzacyjne dotyczące danego składnika, aby w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika dokonać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej, pomniejszonej o wartość końcową.

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach ubiegłych, w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny, albo powinien być zmniejszony. Jeśli takie przesłanki występują, Spółka, z uwzględnieniem MSR 36 „Utrata wartości aktywów”, szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów i do tej wysokości podwyższa wartość bilansową składnika aktywów. Kwota podwyższenia stanowi odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości. Wartość bilansowa składnika aktywów, która została podwyższona w wyniku odwrócenia odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości nie powinna przekroczyć wartości bilansowej, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), jeśli w latach ubiegłych w ogóle nie ujęto by odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika.

Leasing finansowy

Leasing finansowy jest umową, na mocy której następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów. Ostateczne przeniesienie tytułu prawnego może, lecz nie musi nastąpić.

Dana umowa leasingowa jest zaliczana do leasingu finansowego w następujących sytuacjach, które osobno lub łącznie powodują, że umowa leasingu zostanie zazwyczaj zaliczona do leasingu finansowego:

- umowa przenosi na leasingobiorcę własność danego składnika przed końcem okresu leasingu,
- leasingobiorca ma możliwość zakupu składnika aktywów za cenę, która - według przewidywań - będzie na tyle niższa od wartości godziwej ustalonej na dzień, gdy prawo zakupu składnika będzie mogło zostać zrealizowane, iż w chwili rozpoczęcia leasingu istnieje wystarczająca pewność, że leasingobiorca skorzysta z tego prawa,
- okres leasingu stanowi większą część ekonomicznego okresu użytkowania składnika aktywów, nawet jeżeli tytuł prawny nie ulega przeniesieniu,
- wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych na dzień rozpoczęcia leasingu wynosi zasadniczo prawie tyle, ile wynosi łączna wartość godziwa przedmiotu leasingu oraz
- aktywa będące przedmiotem leasingu mają na tyle specjalistyczny charakter, że tylko leasingobiorca może z nich korzystać bez dokonywania większych modyfikacji,
- leasingobiorca ma możliwość kontynuowania leasingu przez dodatkowy okres za opłatą, która jest znacznie niższa od opłat obowiązujących na rynku,
- jeżeli leasingobiorca może wypowiedzieć umowę leasingową, straty leasingodawcy z tytułu tego wypowiedzenia ponosi leasingobiorca,
- zyski lub straty z tytułu fluktuacji wartości godziwej przypisanej do wartości końcowej przypadają leasingobiorcy (na przykład w formie obniżki opłaty leasingowej równej większości przychodów ze sprzedaży na koniec leasingu).

Na dzień rozpoczęcia okresu leasingu, Spółka jako leasingobiorca ujmuje w bilansie jako aktywa i zobowiązania w kwotach równych wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu, jeżeli jest ona niższa od wartości godziwej. Przy obliczaniu wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, stopą dyskontową jest stopa procentowa leasingu, jeżeli możliwe jest jej ustalenie. W przeciwnym razie

stosowana jest krańcowa stopa procentowa Spółki. Wszelkie początkowe koszty bezpośrednie zwiększają kwotę wykazaną jako składnik aktywów.

Zobowiązania dotyczące przedmiotu leasingu nie zmniejszają wartości przedmiotu leasingu, są prezentowane w bilansie oddzielnie, z podziałem na zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe.

Minimalne opłaty leasingowe zostają rozdzielone pomiędzy koszty finansowe i zmniejszenie niespłaconego salda zobowiązania. Koszty finansowe rozliczane są w taki sposób na poszczególne okresy objęte okresem leasingu, aby uzyskać stałą okresową stopę procentową w stosunku do niespłaconego salda zobowiązania.

Leasing finansowy powoduje naliczanie amortyzacji aktywów podlegających amortyzacji, a także kosztów finansowych w każdym z okresów obrotowych. Zasady amortyzacji aktywów podlegających amortyzacji będących przedmiotem leasingu są spójne z zasadami stosowanymi przy amortyzacji własnych aktywów Spółki podlegających amortyzacji. W przypadku braku wystarczającej pewności, że Spółka uzyska tytuł własności przed końcem okresu leasingu, dany składnik aktywów umarzany jest przez krótszy z dwóch okresów: okres leasingu lub okres użytkowania.

Dla określenia, czy nastąpiła utrata wartości przedmiotu leasingu, Spółka poddaje je testom na utratę wartości.

Leasing operacyjny

Leasingiem operacyjnym jest umowa leasingowa różna od umowy leasingu finansowego.

Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego Spółka, jako leasingobiorca, ujmuje jako koszty metodą liniową przez okres leasingu chyba, że zastosowanie innej systematycznej metody lepiej odzwierciedla sposób rozłożenia w czasie czerpanych korzyści.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe stanowi każdy składnik aktywów mający postać:

- środków pieniężnych,
- instrumentu kapitałowego innej jednostki,
- umownego prawa do otrzymania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych od innej jednostki lub wymiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych z inną jednostką na potencjalnie korzystnych warunkach,
- kontraktu, który będzie rozliczony lub może być rozliczony przez Spółkę we własnych instrumentach kapitałowych i jest instrumentem niepo pochodnym, z którego wynika lub może wynikać obowiązek przyjęcia przez Spółkę zmiennej liczby własnych instrumentów kapitałowych lub instrumentem pochodnym, który będzie rozliczony lub może być rozliczony w inny sposób, niż przez wymianę ustalonej kwoty środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych na ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych Spółki.

Spółka na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik aktywów finansowych jako aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności, pożyczki i należności lub aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej i aktywów dostępnych do sprzedaży kwalifikują się w szczególności akcje, udziały i inne papiery wartościowe.

Do inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności kwalifikują się w szczególności papiery wartościowe z określonym terminem zapadalności.

W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych jest wyceniany w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika aktywów niekwalifikowanego jako wycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w tym instrumenty pochodne będące aktywami są wyceniane w wartości godziwej, nie dokonując pomniejszenia o koszty transakcji, jakie mogą być poniesione przy sprzedaży lub innym sposobie wyzbycia się aktywów. Zmiany wartości godziwej w przypadku wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy odnoszone są na wynik finansowy okresu w którym zmiany te następują.

Zmiany wartości godziwej aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży odnoszone są na kapitał z aktualizacji wyceny. Wyjątek stanowią instrumenty w przypadku, których na kapitał odnoszone są jedynie różnice między wartością godziwą a zamortyzowanym kosztem instrumentu. Odsetki naliczone efektywną stopą procentową powiększają przychody finansowe okresu. Dywidendy wynikające z instrumentów kapitałowych dostępnych do sprzedaży ujmuje się w rachunku wyników w momencie, kiedy powstaje prawo Spółki do ich otrzymania.

Pożyczki i należności oraz inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Należności handlowe oraz pozostałe należności w przypadku mało istotnej różnicy między kwotą wymaganej zapłaty a ich wartością według zamortyzowanego kosztu są wyceniane w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Odsetki naliczone efektywną stopą procentową powiększają przychody finansowe.

Inwestycje w instrumenty kapitałowe nie posiadające notowań cen rynkowych z aktywnego rynku, i których wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, a także powiązane z nimi instrumenty pochodne, które muszą być rozliczone przez dostawę niekwotowanych instrumentów kapitałowych wycenianych według kosztu.

Utrata wartości, nieściągalność aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych nie podlegających wycenie w wartości godziwej.

W przypadku istnienia obiektywnych dowodów, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek i należności lub inwestycji utrzymywanych do terminu wymagalności wycenianych w zamortyzowanym koszcie, kwota odpisu aktualizującego równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat kredytowych, które nie zostały poniesione) zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu finansowego (tj. efektywnej stopy procentowej ustalonej przy początkowym ujęciu). Wartość bilansową składnika aktywów obniża się bezpośrednio lub poprzez zastosowanie rachunku rezerw. Kwotę straty ujmuje się w rachunku zysków i strat. Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych oraz pozostałych należności są tworzone w pełnej wysokości należności w odniesieniu do należności dochodzonych na drodze sądowej, należności komorniczych, należności w postępowaniu układowym oraz należnych odsetek od należności przeterminowanych. Należności przeterminowane podlegają indywidualnej analizie na podstawie której jest podejmowana decyzja o wysokości odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności handlowych oraz pozostałych należności wycenione w kwocie wymaganej zapłaty stanowią różnicę między wartością bilansową należności a wartością oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych.

W przypadku, gdy zmniejszenie wartości godziwej składnika aktywów finansowych dostępnego do sprzedaży było ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym i występują obiektywne dowody, że nastąpiła utrata wartości tego składnika, skumulowane straty ujęte dotychczas bezpośrednio w kapitale własnym wyksięguje się z kapitału własnego i ujmuje w rachunku zysków i strat, nawet, chociaż składnik aktywów finansowych nie został wyłączony z bilansu. Kwota skumulowanych strat, która zostaje wyksięgowana z kapitału własnego i ujęta w rachunku zysków i strat stanowi różnicę pomiędzy kosztem nabycia (pomniejszonym o wszelkie spłaty kapitału i amortyzację) i bieżącą wartością godziwą, pomniejszoną o wszelkie straty z tytułu utraty wartości tego składnika aktywów, uprzednio ujęte w rachunku zysków i strat.

Straty z tytułu utraty wartości inwestycji w instrument kapitałowy kwalifikowany jako dostępny do sprzedaży nie podlegają odwróceniu przez rachunek zysków i strat.

W przypadku, gdy w następnym okresie wartość godziwa instrumentu dłużnego dostępnego do sprzedaży wzrośnie, a wzrost ten może być obiektywnie łączony ze zdarzeniem następującym po ujęciu straty z tytułu utraty wartości w rachunku zysków i strat, kwotę odwracanego odpisu ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Opcje na akcje

Opcje na akcje (warranty) stanowią transakcje rozliczane w instrumentach kapitałowych. Koszt transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych jest wyceniany przez odniesienie do wartości godziwej na dzień przyznania praw. Przy wycenie nie są uwzględniane żadne warunki dotyczące efektywności wyników, poza związanymi z ceną akcji. Koszt transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych jest ujmowany wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego w okresie, w którym spełnione zostały warunki dotyczące efektywności wyników, kończącym się w dniu, w którym członkowie Zarządu zdobędą pełne uprawnienia do świadczeń (dzień nabycia praw). Skumulowany koszt ujęty z tytułu transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych na każdy dzień bilansowy do dnia nabycia praw, odzwierciedla stopień upływu czasu nabywania praw oraz liczbę opcji, do których prawa zostaną ostatecznie nabyte. Wartość godziwa przyznanych opcji jest ujmowana w rachunku zysków i strat w korespondencji z kapitałem rezerwowym. Wartość godziwa opcji jest mierzona na dzień przyznania uprawnień oraz jest ujmowana w okresie nabywania uprawnień. Wartość ta jest mierzona w oparciu o model wyceny Blacka – Scholesa, uwzględniając terminy i warunki przyznania opcji na akcje.

Udziały w spółkach zależnych, stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych, w sprawozdaniu jednostkowym Spółki, wykazuje się w cenie nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu utraty wartości aktywów.,

Zapasy

Zapasy to stanowiące własność jednostki rzeczowe aktywa obrotowe. Zalicza się do nich:

- materiały nabyte w celu zużycia w procesie produkcyjnym lub na własne potrzeby jednostki,
- towary zakupione w celu sprzedaży w stanie nieprzetworzonym,
- produkty gotowe wytworzone przez jednostkę, zdolne do sprzedaży, oraz roboty w toku.

Są to składniki majątku obrotowego jednostki, znajdujące się zarówno w jednostce, jak i poza nią. Zapasów jednostki nie stanowią zapasy materiałów przyjętych do przerobu uszlachetniającego.

Zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa.

Na koszty zakupu zapasów składają się ceny zakupu, cła importowe, pozostałe podatki (inne niż te możliwe do odzyskania w okresie późniejszym od urzędów skarbowych) oraz koszty transportu, załadunku i wyładunku oraz inne koszty dające się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania wyrobów gotowych, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się opusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.

Na koszty przetworzenia zapasów składają się koszty związane bezpośrednio z jednostką produkcji oraz systematycznie przypisane, stałe i zmienne pośrednie koszty produkcji, poniesione przy przetwarzaniu materiałów na gotowe wyroby.

Dla celów przypisania stałych pośrednich kosztów produkcji do kosztów przetworzenia zapasów przyjmuje się normalną zdolność produkcyjną urządzeń produkcyjnych.

Nieprzypisane koszty pośrednie są ujmowane jako koszty okresu, w którym zostały poniesione.

Pozostałe koszty zalicza się do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia zapasów tylko w takim zakresie, w jakim zostały poniesione w celu doprowadzenia zapasów do ich aktualnego stanu i miejsca.

Do kosztów wyłączonych z ceny nabycia lub kosztu wytworzenia zapasów i ujmowanych jako koszty okresu, w którym je poniesiono należą:

- nietypowe wielkości (zużycie ponadnormatywne) zmarnowanych materiałów, robocizny oraz innych kosztów produkcyjnych,
- koszty magazynowania,
- ogólne koszty administracyjne, które nie przyczyniają się do doprowadzenia zapasów do ich aktualnego stanu i miejsca
- koszty sprzedaży,
- różnice kursowe wynikające z faktu nabycia zapasów w walucie obcej.

Spółka rozchody zapasów rozlicza stosując metodę FIFO przyjmując, że pozycje zapasów zakupione jako pierwsze, sprzedaje się w pierwszej kolejności i w konsekwencji, pozycje pozostające w zapasach na koniec okresu są pozycjami zakupionymi bądź wyprodukowanymi najpóźniej.

W przypadku braku możliwości odzyskania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia zapasów, jeżeli zapasy zostały uszkodzone utraciły całkowicie lub częściowo swoją przydatność lub, jeśli spadły ich ceny sprzedaży Spółka odpisuje wartość zapasów poniżej ich ceny nabycia lub kosztu wytworzenia do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania. Odpisy obciążają pozostałe koszty operacyjne.

Spółka wartości materiałów i innych surowców przeznaczonych do wykorzystania w procesie produkcji zapasów nie odpisuje do kwoty niższej od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia w przypadku oczekiwania, że wyroby gotowe, do produkcji których te materiały będą wykorzystane, zostaną sprzedane w wysokości ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub powyżej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Jeżeli jednak spadek cen materiałów wskazuje na to, że cena nabycia lub koszt wytworzenia wyrobów gotowych będą wyższe od wartości netto możliwej do uzyskania, wartość materiałów zostaje odpisana do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania.

W każdym kolejnym okresie Spółka dokonuje nowego oszacowania wartości netto możliwej do uzyskania. Jeżeli nie istnieją już okoliczności, które uprzednio spowodowały odpisanie wartości zapasów poniżej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, odpisana kwota zostaje wyeliminowana w taki sposób, aby nowa wartość bilansowa równała się cenie nabycia lub kosztowi wytworzenia lub zaktualizowanej wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa.

Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów zostaje ujęte w pozostałych przychodach operacyjnych, natomiast wykorzystanie odpisów koryguje koszty wytworzenia sprzedanych produktów lub wartość sprzedanych towarów i materiałów.

Materiały

W odniesieniu do zapasów materiałów Spółka prowadzi w pionie finansowo-księgowym ewidencję wartościową natomiast w magazynach ewidencję ilościowo-wartościową.

Zapasy materiałów powierzonych do produkcji przerobowej są objęte ewidencją ilościową w magazynach. Prawdliwość rozliczeń tych materiałów jest weryfikowana w momencie inwentaryzacji.

Ewidencja zapasów materiałów jest prowadzona według cen nabycia.

Materiały pomocnicze (przeznaczone do zużycia na cele ogólnogospodarcze, biurowe, reklamy, reprezentacji, paliwa płynne i smary zużywane w transporcie, drobne części wymienne do samochodów itp.) są odpisywane w koszty bezpośrednio po ich zakupie. Powyższe nie dotyczy materiałów o charakterze technicznym o istotnej wartości, których nie można zakwalifikować do środków trwałych, są one ewidencjonowane w magazynie technicznym. Koszty zakupu związane z zakupem materiałów mogą być rozliczone bezpośrednio w koszty działalności operacyjnej, o ile ich wartość nie stanowi istotnej wartości w stosunku do zakupionych materiałów.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów są tworzone w wysokości do 100% wartości w odniesieniu do materiałów zalegających powyżej jednego roku na podstawie analizy i przeglądu zapasów na dzień bilansowy. Kwota odpisów aktualizujących obciąża pozostałe koszty operacyjne, a korekta odpisów zmniejszająca ich wartość jest kwalifikowana do pozostałych przychodów operacyjnych. Wykorzystanie odpisów, w związku ze sprzedażą materiałów stanowi korektę kosztu własnego sprzedanych materiałów.

Towary

W odniesieniu do zapasów towarów Spółka prowadzi w pionie finansowo-księgowym ewidencję wartościową natomiast w magazynach ewidencję ilościowo-wartościową.

Przyjęcie towarów obcych do magazynu następuje według cen ewidencyjnych, odpowiadających rzeczywistym cenom nabycia.

Odpisy aktualizujące wartość towarów są tworzone na różnicę pomiędzy ich wartością księgową a wartością możliwą do uzyskania ze sprzedaży. W odniesieniu do towarów zalegających powyżej jednego roku odpisów aktualizujących ich wartość, w wysokości do 100% wartości, dokonuje się na podstawie okresowych (na dzień bilansowy) analiz możliwości ich zbycia.

Kwota odpisów aktualizujących obciąża pozostałe koszty operacyjne, a korekta odpisów zmniejszająca ich wartość jest kwalifikowana do pozostałych przychodów operacyjnych. Wykorzystanie odpisów, w związku ze sprzedażą towarów stanowi korektę kosztu własnego sprzedanych towarów.

Należności z tytułu dostaw i usług (handlowe)

Należności z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo według wartości godziwej. Po początkowym ujęciu, należności wycenia się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Różnice z wyceny odnoszone są w rachunek zysków i strat. Spółka nie dyskontuje należności,

których termin płatności przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego oraz jeśli efekt dyskontowania byłby nieistotny.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że nie będzie można odzyskać całości należnych kwot.

Na należności przeterminowane powyżej 365 dni oraz na zarachowane opłaty karne, koszty procesowe, koszty egzekucyjne i odsetki od nieterminowych płatności, odpis aktualizujący tworzy się w wysokości 100% wartości należności. Spółka może odstąpić od utworzenia odpisu aktualizującego w odniesieniu do tej części należności, która objęta została gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

W przypadku sprzedaży lub umorzenia należności objętej uprzednio odpisem aktualizującym następuje usunięcie należności ze sprawozdania z sytuacji finansowej w korespondencji z odpisem aktualizującym. Należności, na które dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Pozostałe należności

Do pozostałych należności zaliczane są głównie należności wynikające z bieżącej działalności Spółki tj. zaliczki udzielone pracownikom, umowy cesji (przelewu) wierzytelności, zaliczki na poczet dostaw towarów i usług oraz należności publicznoprawne.

Rozliczenia międzyokresowe

Czynne rozliczenia międzyokresowe stanowią koszty, które zostały poniesione z góry, i dotyczą w całości lub części kolejnych okresów sprawozdawczych. Czynne rozliczenia międzyokresowe obejmują w szczególności:

- nakłady na stacje re-gazyfikacji gazu LNG będące w trakcie realizacji oraz inne realizowane projekty dotyczące gazyfikacji,
- opłaty z tytułu klauzul „Take Or Pay” (bierz lub płać),
- koszty czynszów oraz opłat za media płaconych z góry,
- ubezpieczenia majątkowe,
- opłaty z tytułu licencji,
- inne koszty dotyczące następnych okresów sprawozdawczych (prenumeraty i przedpłaty itp.).

Rozliczenia międzyokresowe czynne ujmuje się w kwotach wiarygodnie oszacowanych. Odpisy kosztów następują w zależności od tytułu i okoliczności powstania stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczenia. Czas i sposób rozliczeń ustalane są z zachowaniem ostrożności.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej czynne rozliczenia międzyokresowe prezentowane są jako oddzielna pozycja aktywów.

Bierne rozliczenia międzyokresowe są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane/wykonane, ale nie zostały opłacone, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą. Stopień niepewności w przypadku rozliczeń międzyokresowych biernych jest znacznie mniejszy niż w przypadku rezerw. Rozliczenia międzyokresowe bierne ujmuje się w kwotach wiarygodnie oszacowanych. Odpisy kosztów następują w zależności od tytułu i okoliczności powstania stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczenia. Czas i sposób rozliczeń ustalane są z zachowaniem ostrożności.

Bierne rozliczenia międzyokresowe bierne są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pasywach w pozycji: „pozostałe zobowiązania”.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów rozpoznawane są w celu zaliczenia tych przychodów do przyszłych okresów sprawozdawczych, w momencie, kiedy przychody te zostaną zrealizowane.

Do rozliczeń międzyokresowych przychodów spółka zalicza wartość przychodów przyszłych okresów z tytułu prognozowanej sprzedaży gazu oraz z tytułu dodatkowych opłat za nieodebrany gaz wynikających z zawartych umów z klauzulą „Take Or Pay” (bierz lub płać).

Rozliczenia międzyokresowe przychodów są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w odrębnej pozycji pasywów: „rozliczenia międzyokresowe przychodów”.

Kapitał własny

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu Spółki.

Kapitał zakładowy wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Akcje własne oraz należne wpłaty na poczet kapitału akcyjnego pomniejszają wartość kapitałów własnych jednostki.

Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej tworzony jest z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą ich część zalicza się do pozostałych kapitałów rezerwowych.

Pozostałe kapitały są tworzone z wyceny programu motywacyjnego opcji na akcje proporcjonalnie do czasu trwania programu oraz zysków z lat ubiegłych w kwotach przeznaczonych na ten kapitał na podstawie uchwał Walnych Zgromadzeń Akcjonariuszy.

Zysk (strata) z lat ubiegłych obejmuje nie podzielony zysk (nie pokrytą stratę) z lat ubiegłych, ewentualne skutki błędów podstawowych.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty są niepewne.

Rezerwy tworzone są, gdy w następstwie przeszłych zdarzeń na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków, z którymi związane są korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Kwota rezerwy stanowi najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia istniejącego obowiązku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy odpowiada bieżącej wartości nakładów, które będą niezbędne do wypełnienia obowiązku. Stopa dyskonta ustalana jest przed opodatkowaniem i odzwierciedla bieżące oprocentowanie występujące na rynku kapitałowym oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem pasywów.

W przypadku, gdy Spółka posiada odpowiednie przesłanki, że część przewidywanych strat zostanie zwróconych, w rachunku zysków i strat ujmuje kwotę netto, natomiast w bilansie rezerwę i oczekiwaną należność wykazuje odrębnie – w szyku otwartym.

W Spółce mogą być tworzone rezerwy w szczególności z następujących tytułów:

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:

- rezerwa na odprawy emerytalne,
- rezerwa na nagrody jubileuszowe,
- rezerwa na urlopy wypoczynkowe,
- rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze,

Pozostałe rezerwy, w tym:

- rezerwa na koszty budowy stacji re-gazyfikacji gazu LNG,
- rezerwa na kary,
- rezerwa na potencjalne zobowiązania,
- pozostałe rezerwy.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne są tworzone i rozwiązywane w ciężar kosztów działalności operacyjnej.

Aktualnie spółka nie prowadzi programu wypłaty odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych. W przypadku wprowadzenia tych programów rezerwy na odprawy emerytalne szacowane będą metodą aktuarialną. Spółka może odstąpić od utworzenia rezerwy na odprawy emerytalne ze względu na jej nieistotny wpływ na wynik finansowy.

Pozostałe rezerwy tworzone są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, w zależności od okoliczności, z których strata wynika.

Rezerwę zmniejsza faktyczne powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona.

Spółka weryfikuje stan rezerw na każdy dzień bilansowy. Nieuzasadniona rezerwa podlega rozwiązaniu na dobro pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych, a rozwiązanie rezerw utworzonych w okresie sprawozdawczym powoduje korektę odpowiednich kosztów.

Rezerwy prezentowane są w podziale na długo i krótkoterminowe. Rezerwy krótkoterminowe stanowią rezerwy, których wykorzystanie przewiduje się w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Rezerwy, których termin wykorzystania przewidywany jest powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do długoterminowych.

Kredyty bankowe i pożyczki

Oprocentowane kredyty bankowe ujmowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o koszty bezpośrednie pozyskania środków. Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty i pożyczki wyceniane są w skorygowanej cenie nabycia przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu skorygowanej ceny nabycia uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Różnica pomiędzy wpływami netto, a wartością wykupu wykazywana jest w kosztach lub przychodach finansowych w okresie wykorzystywania kredytu lub pożyczki.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (handlowe)

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały dostarczone/wykonane oraz zostały zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą.

Pozostałe zobowiązania

Do pozostałych zobowiązań zaliczane są głównie zobowiązania wynikające z bieżącej działalności Spółki tj. z tytułu wynagrodzeń i innych bieżących świadczeń pracowniczych, umów cesji (przelewu) wierzytelności, jak również bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz zobowiązania publicznoprawne.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie, będące:

- wynikającym z umowy obowiązkiem wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce lub wymiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych z inną jednostką na potencjalnie niekorzystnych warunkach,
- kontraktem, który będzie rozliczony lub może być rozliczony we własnych instrumentach kapitałowych jednostki, i jest instrumentem niepo pochodnym, z którego wynika lub może wynikać obowiązek dostarczenia przez jednostkę zmiennej liczby własnych instrumentów kapitałowych, lub instrumentem pochodnym, który będzie rozliczony lub może być rozliczony w inny sposób, niż przez wymianę ustalonej kwoty środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych na ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych jednostki. Z tego powodu, własne instrumenty kapitałowe jednostki nie obejmują instrumentów, które same są umowami o przyszłe otrzymanie lub wydanie własnych instrumentów kapitałowych przez jednostkę.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązanie finansowe wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku zobowiązania finansowego niekwalifikowanego jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do zobowiązania finansowego.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wycenia się w wartości godziwej, z wyjątkiem zobowiązania będącego instrumentem pochodnym powiązanym z instrumentem kapitałowym niekwotowanym na aktywnym rynku, które musi być rozliczone przez dostawę tego instrumentu, wycenianego według kosztu, gdyż jego wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona.

Jeśli Spółka w dalszym ciągu ujmuje składnik aktywów w zakresie, w jakim utrzymuje zaangażowanie, to ujmuje również związane z nim zobowiązanie. Przeniesiony składnik aktywów i związane z nim zobowiązanie wyceniane jest w sposób, który odzwierciedla prawa i obowiązki, jakie jednostka zachowała. Powiązane zobowiązanie jest wyceniane w taki sposób, że wartość bilansowa netto przeniesionego składnika aktywów oraz związanego z nim zobowiązania jest:

- amortyzowanym kosztem praw i obowiązków zachowanych przez jednostkę, jeśli przeniesiony składnik aktywów jest wyceniany według amortyzowanego kosztu,
- równa wartości godziwej praw i obowiązków zachowanych przez jednostkę, jak gdyby były samodzielnie wyceniane, jeśli przeniesiony składnik aktywów jest wyceniany według wartości godziwej.

Pozostałe zobowiązania finansowe stanowiące w szczególności zobowiązania handlowe, zobowiązania kredytowe oraz pozostałe zobowiązania wycenia się według amortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania handlowe, kredytowe oraz pozostałe w przypadku wystąpienia mało istotnej różnicy między ich wartością w kwocie wymagającej zapłaty a wartością według amortyzowanego kosztu wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego ustala się w wartości bieżącej przyszłych minimalnych opłat leasingowych.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na:

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

Aktywa z tytułu podatku odroczonego 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. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i podlega odpisowi w przypadku kiedy zachodzi wątpliwość osiągnięcia przez Spółkę korzyści ekonomicznych związanych z wykorzystaniem aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty podatku dochodowego wymagające zapłaty w przyszłych okresach w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej do zapłacenia w przyszłości w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi. Wartość bilansowa rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane, gdy składnik

aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe), które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na dzień bilansowy. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku odnoszone są bezpośrednio w kapitał własny, jeśli podatek odroczone dotyczy pozycji, które w tym samym lub innym okresie zmniejszyły lub zwiększyły bezpośrednio kapitały własne.

Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

Transakcję w walucie obcej Spółka ujmuje początkowo w walucie polskiej, stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej średni kurs NBP obowiązujący na dzień zawarcia transakcji uznając go za natychmiastowy kurs wymiany.

Na każdy dzień bilansowy pozycje pieniężne w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu średniego kursu NBP na dzień bilansowy uznając go za kursu zamknięcia. Pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia transakcji oraz pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w dniu, na który wartość godziwa została ustalona.

Różnice kursowe powstające z tytułu rozliczania pozycji pieniężnych lub z tytułu przeliczania pozycji pieniężnych po kursach innych niż te, po których zostały one przeliczone w momencie ich początkowego ujęcia w danym okresie lub w poprzednich sprawozdaniach finansowych, ujmowane są w wyniku finansowym okresu, w którym powstają, jako przychody lub koszty finansowe, z wyjątkiem różnic kursowych dotyczących należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które są odnoszone w ciężar działalności operacyjnej.

Jeżeli jednak transakcja jest rozliczana w kolejnym okresie obrotowym, różnice kursowe ujęte w każdym z następujących okresów, aż do czasu rozliczenia transakcji ustala się na podstawie zmian kursów wymiany, które miały miejsce w każdym kolejnym okresie.

W przypadku, gdy zyski lub straty z tytułu pozycji niepieniężnych zostają ujęte bezpośrednio w kapitale własnym, wszystkie elementy tych zysków lub strat, dotyczące różnic kursowych, ujmowane zostają bezpośrednio w kapitale własnym. W przypadku, gdy zyski lub straty z tytułu pozycji niepieniężnych zostają ujęte się w wyniku finansowym, wszystkie elementy tych zysków lub strat, dotyczące różnic kursowych, ujmowane zostają w wyniku finansowym.

Aktywa i zobowiązania warunkowe

Warunkowy składnik aktywów stanowi możliwy składnik aktywów, który powstanie na skutek zdarzeń przeszłych oraz którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub nie wystąpienia jednego lub wielu niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki.

Aktywa warunkowe podlegają bieżącej ocenie. W przypadku, gdy zaistnienie wpływu korzyści ekonomicznych stało się praktycznie pewne składnik aktywów i odnośny przychód są ujmowane w okresie, w którym nastąpiła zmiana. W przypadku uprawdopodobnienia wpływu środków Spółka na dzień bilansowy podaje krótki opis charakteru aktywów warunkowych oraz o ile to możliwe wiarygodnie oszacowane skutki finansowe.

Zobowiązanie warunkowe stanowi:

- możliwy obowiązek, który powstanie na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub wielu niepewnych przyszłych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki lub
- obecny obowiązek, który powstanie na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie jest ujmowany, ponieważ nie jest prawdopodobne, aby konieczne było wydatkowanie środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne lub kwoty obowiązku nie można w wystarczająco wiarygodny sposób wycenić.

Na dzień bilansowy Spółka przedstawia w odniesieniu do każdego zobowiązania warunkowego krótki opis charakteru zobowiązania oraz jeśli jest to możliwe wiarygodnie oszacowaną wartość skutków finansowych, przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wystąpienia wpływu środków oraz możliwości uzyskania zwrotów.

Zobowiązania podlegają bieżącej ocenie w celu ustalenia czy wpływy środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne stał się prawdopodobny. W przypadku uprawdopodobnienia wpływu środków Spółka tworzy rezerwę w okresie w którym nastąpiło uprawdopodobnienie.

Zasady ustalania wyniku finansowego

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, świadczenia usług z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych produktów, towarów i materiałów wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych (zarządu), kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Przez pozostałe przychody i koszty operacyjne należy rozumieć koszty i przychody związane pośrednio z działalnością operacyjną Spółki.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi a kosztami finansowymi.

Przychody

Przychody są wpływami korzyści ekonomicznych brutto danego okresu, powstałymi w wyniku (zwykłej) działalności gospodarczej Spółki, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego, innymi niż zwiększenie kapitału wynikającego z wpłat akcjonariuszy.

Do przychodów należą jedynie otrzymane lub należne wpływy korzyści ekonomicznych jakie przypadają Spółce. Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej, uwzględniając kwoty rabatów handlowych oraz rabatów hurtowych przyznanych przez Spółkę.

Sprzedaż towarów, produktów i pozostałych aktywów

Przychody ze sprzedaży towarów i produktów Spółka ujmuje w przypadku spełnienia warunków:

- Spółka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów lub produktów,
- Spółka przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi towarami lub produktami w stopniu w jakim zazwyczaj funkcję taką realizuje się wobec towarów i produktów, do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez Spółkę w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Świadczenie usług

Przychody z transakcji Spółka ujmuje na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób oraz
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Przychody z użytkowania przez inne podmioty aktywów Spółki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się sukcesywnie w miarę ich narastania do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych z uwzględnieniem efektywnej stopy procentowej, dyskontującej przyszłe wpływy gotówkowe.

Dywidendy ujmuje się w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

Przychody finansowe

Na przychody finansowe składają się głównie odsetki od lokat wolnych środków na rachunkach bankowych, prowizje i odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności, wielkość rozwiązanych rezerw dotyczących działalności finansowej, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem różnic kursowych dotyczących należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które są odnoszone w ciężar działalności operacyjnej), przywrócenie utraconej wartości inwestycji, wartość umorzonych kredytów i pożyczek.

Kontrakty budowlane

Przychody z umowy wycenia się według wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty.

W przypadku, gdy wynik kontraktu budowlanego może być wiarygodnie oszacowany, przychody i koszty są rozpoznawane w odniesieniu do stopnia zaawansowania realizacji kontraktu na dzień bilansowy. Stopień zaawansowania mierzony jest zwykle jako proporcja kosztów poniesionych do całości szacowanych kosztów kontraktu, za wyjątkiem sytuacji, gdy taki sposób nie odzwierciedlałby faktycznego stopnia zaawansowania. Wszelkie zmiany w zakresie prac, rozszczenia oraz premie są rozpoznawane w stopniu, w jakim zostały one uzgodnione z klientem.

W przypadku, kiedy wartość kontraktu nie może być wiarygodnie oszacowana, przychody z tytułu tego kontraktu są rozpoznawane w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że koszty poniesione z tytułu kontraktu zostaną nimi pokryte. Koszty związane z kontraktem rozpoznawane są jako koszty okresu, w jakim zostały poniesione.

W przypadku, kiedy istnieje prawdopodobieństwo, że koszty kontraktu przekroczą przychody, spodziewana strata na kontrakcie jest natychmiast rozpoznawana i ujmowana jako koszt.

Koszty

Koszty działalności operacyjnej

Koszty zużytych materiałów, towarów i wyrobów gotowych Spółka ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Ewidencję kosztów działalności podstawowej Spółka prowadzi w układzie rodzajowym, wspomagając ewidencję poprzez wykorzystanie tzw. MPK (miejsce powstawania kosztów). Koszty w pierwszej kolejności są grupowane w układzie według rodzajów na kontach zespołu 4, a następnie są ewidencjonowane w układzie funkcjonalnym na odpowiednich MPK.

Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym jest prowadzona z podziałem na pozycje:

- amortyzacja,
- zużycie materiałów i energii,
- usługi obce,
- podatki i opłaty, w tym podatek akcyzowy,
- wynagrodzenia,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- pozostałe koszty rodzajowe.

Kalkulacja kosztów w układzie funkcjonalnym odbywa się w Spółce z wykorzystaniem MPK, na których ewidencjonowane są koszty układu rodzajowego. Wyodrębnienie MPK odbywa się na podstawie prowadzonych funkcji przez odpowiedni dział Spółki. Na koniec okresu sprawozdawczego zaewidencjonowane koszty na MPK przypisywane są odpowiednio do kosztów zarządu, sprzedaży i kosztu własnego sprzedaży.

Koszty własny sprzedanych produktów ustalany jest na podstawie bezpośrednich kosztów (materiałów bezpośrednich, robocizny bezpośredniej) poniesionych w związku z wytworzeniem produktu oraz uzasadnionej części kosztów pośrednio-produkcyjnych.

Koszt własny sprzedanych towarów i materiałów ustalany jest na podstawie wartości sprzedanych towarów i materiałów w cenie nabycia oraz kosztów transportu poniesionych na dostarczenie towarów i materiałów do miejsca sprzedaży.

Na koszty sprzedaży składają się koszty amortyzacji składników majątku służącego do przesyłu, dystrybucji i transportu gazu oraz wszystkie pozostałe koszty związane z samym procesem sprzedaży towarów, materiałów i produktów oraz utrzymaniem sieci handlowej.

Na koszty zarządu składają się wszystkie koszty związane z utrzymaniem zarządu przedsiębiorstwa oraz organizacją i obsługą firmy jako całości.

Koszty finansowe

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, utworzone rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji finansowych, wartość w cenie nabycia sprzedanych udziałów, akcji, papierów wartościowych, prowizje i opłaty manipulacyjne, odpisy aktualizujące należności odsetkowe oraz wartość inwestycji krótkoterminowych, dyskonto i różnice kursowe (z wyjątkiem różnic kursowych dotyczących należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które są odnoszone w ciężar działalności operacyjnej) oraz w przypadku leasingu finansowego inne opłaty za wyjątkiem rat kapitałowych.

Podatek dochodowy

Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz zmiana stanów aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Sprawozdawczość według segmentów

Informacje dotyczące segmentów działalności Spółka prezentuje w podziale na segmenty operacyjne. Segment operacyjny jest częścią składową jednostki, która angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty (w tym przychody i koszty związane z transakcjami z innymi częściami składowymi tej samej jednostki). Wyniki osiągane przez segment operacyjny są regularnie analizowane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji w jednostce oraz wykorzystujący informacje o tych wynikach do podejmowania decyzji o alokacji zasobów do segmentu oraz ocenie jego dokonań.

Wyodrębnienie segmentów operacyjnych odbywa się, jeżeli spełniony jest jeden z trzech następujących progów ilościowych:

- łączne przychody stanowią co najmniej 10% przychodów wszystkich segmentów,
- zysk lub strata stanowi co najmniej 10% łącznego zysku lub straty wszystkich segmentów,
- aktywa stanowią co najmniej 10% wszystkich aktywów segmentów.

Wyodrębnione segmenty operacyjne stanowią co najmniej 75% przychodów jednostki.

Spółka w ramach poszczególnych segmentów operacyjnych ujawnia takie informacje jak:

- przychody uzyskiwane od klientów zewnętrznych, w tym od klientów z którymi wartość transakcji przekracza 10% lub więcej przychodów,
- przychody uzyskiwane z tytułu transakcji z innymi segmentami operacyjnymi tej samej jednostki,
- koszt własny sprzedanych towarów, produktów i usług,
- pozostałe przychody i koszty operacyjne
- przychody i koszty finansowe,
- koszty podatkowe,
- sumę aktywów,
- wartość zobowiązań,
- amortyzację,
- nakłady inwestycyjne.

W ramach segmentów operacyjnych, Spółka prezentuje również informacje dotyczące obszarów geograficznych, takie jak:

- przychody z tytułu każdej grupy produktów i usług przypisane do kraju, w którym jednostka ma swoją siedzibę oraz do wszystkich pozostałych krajów łącznie,

- aktywa trwałe inne niż instrumenty finansowe, aktywa z tytułu podatku odroczonego,
- aktywa z tytułu świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia oraz prawa wynikające z umów ubezpieczeniowych zlokalizowane w kraju, w którym jednostka ma swoją siedzibę oraz zlokalizowane we wszystkich pozostałych krajach łącznie.

Spółka prowadzi działalność w następujących segmentach:

- Sprzedaż gazu – podstawową działalnością segmentu jest dystrybucja i obrót paliwa gazowego dla klientów Spółki,
- Produkcja gazu - podstawową działalnością segmentu jest produkcja skroplonego gazu ziemnego LNG,
- Usługi budowlano-montażowe – segment prowadzi działalność polegającą na realizacji projektów budowlano-montażowych,
- Obsługa techniczna – segment ten prowadzi działalność polegającą na obsłudze serwisowo-technicznej instalacji gazowych podmiotów zewnętrznych,
- Pozostała działalność.

Metoda sporządzania rachunku przepływów pieniężnych

Grupa sporządza rachunek przepływów pieniężnych przy zastosowaniu metody pośredniej.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Grupa sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

Zasady konsolidacji

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z zasadami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej i Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.

Grupę kapitałową CP Energia S.A. stanowi podmiot dominujący CP Energia S.A. i jednostki zależne.

Jednostkami zależnymi są podmioty w odniesieniu do których grupa ma zdolność kierowania ich polityką finansową i operacyjną poprzez powiązania kapitałowe i osobowe.

Podmiot dominujący sprawuje kontrolę w jednostkach zależnych, jeżeli posiada bezpośrednio lub pośrednio (poprzez swoje jednostki zależne) więcej niż połowę praw głosu w danej jednostce. W wyjątkowych sytuacjach spełnienie tego warunku może nie być wystarczające do sprawowania kontroli.

Kontrola jest sprawowana także wówczas gdy podmiot dominujący posiada połowę lub mniej praw głosu w danej jednostce gospodarczej, jeżeli:

- a) dysponuje więcej niż połową praw głosu na mocy umowy z innymi inwestorami,
- b) posiada zdolność kierowania polityką finansową i operacyjną jednostki gospodarczej na mocy statutu lub umowy,
- c) posiada zdolność mianowania lub odwoływania większości członków zarządu, lub
- d) dysponuje większością głosów na posiedzeniach zarządu.

Nabyte w roku obrachunkowym spółki zależne włącza się do skonsolidowanego sprawozdania finansowego począwszy od dnia objęcia kontroli przez spółkę dominującą lub spółkę zależną. Na dzień nabycia jednostki zależnej (objęcia kontroli), aktywa, pasywa i zobowiązania warunkowe spółki zależnej są wycenione w wartości godziwej. Nadwyżka ceny nabycia nad wartością godziwą nabytych aktywów netto stanowi wartość firmy. Nadwyżka przejętych wartości aktywów netto wyrażonych w wartościach godziwych, jest ujmowana w rachunku zysków i strat roku obrachunkowego, w którym miało miejsce nabycie.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się na podstawie sprawozdań finansowych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej i zestawia w taki sposób, jakby grupa kapitałowa stanowiła jedną jednostkę.

Udziały podmiotu dominującego w objętych konsolidacją podmiotach zależnych są ustalane na podstawie udziałów bezpośrednich oraz pośrednich.

Podmiot dominujący i podmioty zależne są konsolidowane metodą pełną.

Przy konsolidacji bilansu oraz rachunku zysków i strat metodą pełną podlegają sumowaniu wszystkie odpowiednie pozycje aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów jednostki dominującej i podmiotów zależnych za okres sprawozdawczy.

W ramach czynności konsolidacyjnych jednostka dominująca dokonuje wyłączenia wartości bilansowej inwestycji jednostki dominującej w każdej z jednostek zależnych oraz tej części kapitału własnego spółek zależnych, która odpowiada udziałowi jednostki dominującej.

W toku konsolidacji są dokonywane odpowiednie wyłączenia i korekty w zakresie wzajemnych rozrachunków, papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu, kapitału własnego oraz przychodów i kosztów dotyczących operacji dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją. Eliminacji podlegają także wszelkie zyski i straty dotyczące operacji gospodarczej będącej w toku na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Kapitał mniejszości w jednostkach zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jest ustalany na podstawie przypadającej na udziałowców mniejszościowych wartości godziwej aktywów netto, według stanu na dzień bilansowy.

Sprzedane w roku obrachunkowym spółki zależne podlegają konsolidacji od początku roku obrachunkowego do dnia sprzedaży. Skutki finansowe nabytych i sprzedanych spółek zależnych są ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres, którego dotyczą.

Sprawozdania finansowe jednostki dominującej oraz jej jednostek zależnych wykorzystane do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego są sporządzane na ten sam dzień bilansowy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się stosując jednolite zasady rachunkowości, określone przez podmiot dominujący.

Kapitałem podstawowym grupy kapitałowej jest kapitał podstawowy CP Energia S.A., który jest wykazywany w wysokości nominalnej.

Różnice kursowe powstałe z przeliczenia sprawozdania finansowego zagranicznej jednostki zależnej są wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w oddzielnej pozycji kapitału własnego oraz w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Kapitał własny grupy kapitałowej stanowią: kapitał własny przypisany do podmiotu dominującego oraz udziały niekontrolujące.

Opis zmian prezentacyjnych w pozycjach skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2009 rok w porównaniu z uprzednio sporządzanymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi

Kwota 325.907,22 zł ujęta na 31.12.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Prawo wieczystego użytkowania gruntów” została zaprezentowana w pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe”.

Kwota 135.344,42 zł ujęta na 31.12.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Pozostałe aktywa finansowe” została zaprezentowana w pozycji „Pozostałe aktywa trwałe”.

Kwota 139.318,69 zł ujęta na 30.09.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Pozostałe aktywa finansowe” została zaprezentowana w pozycji „Pozostałe aktywa trwałe”.

Kwota 12.225.304,71 zł ujęta na 31.12.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” została zaprezentowana w pozycjach: „Należności handlowe” w kwocie 10.195.610,61 zł oraz „Pozostałe należności” w kwocie 2.029.694,10 zł.

Kwota 25.005.948,58 zł ujęta na 30.09.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” została zaprezentowana w pozycjach: „Należności handlowe” w kwocie 9.513.883,06 zł, „Pozostałe należności” w kwocie 8.170.569,41 zł oraz „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 7.321.496,11 zł.

Kwota 2.182.935,91 zł ujęta na 30.09.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Pozostałe aktywa” została zaprezentowana w pozycji „Pozostałe należności”.

Kwota minus 8.933.206,33 zł ujęta na 30.09.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zyski zatrzymane” została zaprezentowana w pozycjach: „Niepodzielony wynik finansowy” w kwocie minus 7.635.123,76 zł oraz „Wynik finansowy bieżącego okresu” w kwocie minus 1.298.082,57 zł.

Kwota 27.247.786,32 zł ujęta na 31.12.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania długoterminowe – Kredyty i pożyczki (w tym leasing)” została zaprezentowana w pozycjach: „Zobowiązania długoterminowe – Kredyty i pożyczki” w kwocie 16.435.000,14 zł oraz „Zobowiązania długoterminowe - Pozostałe zobowiązania finansowe” w kwocie 10.812.786,18 zł.

Kwota 73.184.704,42 zł ujęta na 30.09.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania długoterminowe – Kredyty i pożyczki (w tym leasing)” została zaprezentowana w pozycjach: „Zobowiązania długoterminowe – Kredyty i pożyczki” w kwocie 63.581.848,14 zł oraz „Zobowiązania długoterminowe - Pozostałe zobowiązania finansowe” w kwocie 9.602.856,28 zł.

Kwota 7.730.146,05 zł ujęta na 31.12.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe – Kredyty i pożyczki (w tym leasing)” została zaprezentowana w pozycjach: „Zobowiązania krótkoterminowe – Kredyty i pożyczki” w kwocie 4.495.011,92 zł oraz „Zobowiązania krótkoterminowe - Pozostałe zobowiązania finansowe” w kwocie 3.235.134,13 zł.

Kwota 16.952.722,88 zł ujęta na 30.09.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe – Kredyty i pożyczki (w tym leasing)” została zaprezentowana w pozycjach: „Zobowiązania krótkoterminowe – Kredyty i pożyczki” w kwocie 14.862.976,35 zł oraz w „Zobowiązania krótkoterminowe - Pozostałe zobowiązania finansowe” w kwocie 2.089.746,53 zł.

Kwota 22.456.485,94 zł ujęta na 31.12.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania” została zaprezentowana w pozycjach: „Zobowiązania handlowe” w kwocie 18.276.349,32 zł, „Pozostałe zobowiązania” w kwocie 2.659.967,69 zł oraz „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” w kwocie 1.520.168,93 zł.

Kwota 44.152.626,25 zł ujęta na 30.09.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania” została zaprezentowana w pozycjach: „Zobowiązania handlowe” w kwocie 29.278.671,78 zł, „Pozostałe zobowiązania” w kwocie 13.417.679,43 zł oraz „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” w kwocie 1.456.275,04 zł.

Kwota 11.033.911,54 zł ujęta na 31.12.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Rezerwy” została zaprezentowana w pozycjach „Pozostałe zobowiązania – bierne rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 76.894,57 zł, „Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne” w kwocie 124.516,09 zł oraz w pozycji „Pozostałe rezerwy” w kwocie 10.832.500,88 zł.

Kwota 1.644.432,66 zł ujęta na 30.09.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Rezerwy” została zaprezentowana w pozycjach: „Rezerwy i świadczenia emerytalne” w kwocie 19.121,77 zł oraz „Pozostałe rezerwy” w kwocie 1.625.310,89 zł.

Opis zmian prezentacyjnych w pozycjach jednostkowego sprawozdania finansowego za 2009 rok w porównaniu z uprzednio sporządzanymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi

Kwota 72.688,17 zł ujęta na 31.12.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Pozostałe aktywa finansowe” została zaprezentowana w pozycji „Pozostałe aktywa trwałe”.

Kwota 73.127,67 zł ujęta na 30.09.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Pozostałe aktywa finansowe” została zaprezentowana w pozycji „Pozostałe aktywa trwałe”.

Kwota 21.301.030,20 zł ujęta na 31.12.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” została zaprezentowana w pozycjach: „Należności handlowe” w kwocie 17.670.814,31 zł oraz „Pozostałe należności” w kwocie 3.630.215,89 zł.

Kwota 35.525.262,92 zł ujęta na 30.09.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” została zaprezentowana w pozycjach: „Należności handlowe” w kwocie 18.859.315,00 zł, „Pozostałe należności” w kwocie 6.377.439,98 zł, „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 2.198.439,62 zł oraz „Pozostałe aktywa finansowe” w kwocie 8.090.068,32 zł.

Kwota minus 4.977.961,44 zł ujęta na 30.03.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zyski zatrzymane” została zaprezentowana w pozycjach „Niepodzielony wynik finansowy” w kwocie minus 5.227.866,73 zł oraz „Wynik finansowy bieżącego okresu” w kwocie 249.905,29 zł.

Kwota 179.791,60 zł ujęta na 31.12.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania długoterminowe – kredyty i pożyczki (w tym leasing)” została zaprezentowana w pozycji „Zobowiązania długoterminowe – Pozostałe zobowiązania finansowe”.

Kwota 217.370,60 zł ujęta na 30.09.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania długoterminowe – kredyty i pożyczki (w tym leasing)” została zaprezentowana w pozycji „Zobowiązania długoterminowe – Pozostałe zobowiązania finansowe”.

Kwota 141.787,68 zł ujęta na 31.12.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe – kredyty i pożyczki (w tym leasing)” została zaprezentowana w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe – Pozostałe zobowiązania finansowe”.

Kwota 138.173,58 zł ujęta na 30.09.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe – kredyty i pożyczki (w tym leasing)” została zaprezentowana w pozycji „Zobowiązania krótkoterminowe – Pozostałe zobowiązania finansowe”.

Kwota 1.132.777,79 zł ujęta na 31.12.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania” została zaprezentowana w pozycjach „Zobowiązania handlowe” w kwocie 347.226,79 zł, w pozycji „Pozostałe zobowiązania” w kwocie 53.751,00 zł oraz w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” w kwocie 731.800,00 zł.

Kwota 16.787.054,69 zł ujęta na 30.09.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania” została zaprezentowana w pozycjach „Zobowiązania handlowe” w kwocie 15.561.833,05 zł, „Pozostałe zobowiązania” w kwocie 493.421,64 zł oraz w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe przychodów” w kwocie 731.800,00 zł.

Kwota 10.807.603,60 zł ujęta na 31.12.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Rezerwy” została zaprezentowana w pozycjach „Pozostałe zobowiązania – bierne rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 70.453,29 zł, w pozycji „Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne” w kwocie 41.759,56 zł oraz w pozycji „Pozostałe rezerwy” w kwocie 10.695.390,75 zł.

Kwota 1.641.032,66 zł ujęta na 30.09.2009 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Rezerwy” została zaprezentowana w pozycjach: „Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne” w kwocie 19.121,77 zł oraz „Pozostałe rezerwy” w kwocie 1.621.910,89 zł.

Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Organizacja i zarządzanie przedsiębiorstwem odbywają się w podziale na segmenty, odpowiednio do rodzaju oferowanych wyrobów i usług.

Grupa prowadzi działalność w następujących segmentach:

- Sprzedaż gazu – podstawową działalnością segmentu jest dystrybucja i obrót paliwa gazowego, dla klientów Grupy,
- Produkcja gazu – podstawową działalnością segmentu jest produkcja skroplonego gazu ziemnego LNG,
- Usługi budowlano-montażowe – segment prowadzi działalność polegającą na realizacji projektów budowlano-montażowych,
- Obsługa techniczna – segment ten prowadzi działalność polegającą na obsłudze serwisowo-technicznej instalacji gazowych podmiotów zewnętrznych,
- Pozostała działalność.

Okres zakończony 30 września 2010 roku	Sprzedaż gazu	Produkcja gazu	Usługi budowlano montażowe	Obsługa techniczna	Pozostałe	Razem
Rachunek zysków i strat						
Sprzedaż na rzecz klientów zew nętrznych	37 417 483,85	4 355 174,30	5 317 161,40	3 415 441,90	451 332,94	50 956 594,39
- od klientów , z którymi w artość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów	8 903 870,58	4 094 462,00	5 274 666,00	3 341 125,30	199 486,70	21 813 610,58
Sprzedaż między segmentami						
Przychody segmentu ogółem	37 417 483,85	4 355 174,30	5 317 161,40	3 415 441,90	451 332,94	50 956 594,39
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zew nętrznych	29 911 260,18	3 950 360,30	4 073 516,40	1 280 501,20	375 581,70	39 591 219,78
Koszt własny sprzedaży między segmentami						
Koszty własny segmentu ogółem	29 911 260,18	3 950 360,30	4 073 516,40	1 280 501,20	375 581,70	39 591 219,78
			0,00	0,00		
Wynik brutto segmentu	7 506 223,67	404 814,00	1 243 645,00	2 134 940,70	75 751,24	11 365 374,61
Koszty sprzedaży	5 620 299,04	304 315,40	0,00	0,00	43 200,30	5 967 814,74
Koszty zarządu	1 169 675,94	702 643,18	857 845,62	551 031,21	2 048 843,31	5 330 039,26
Pozostałe przychody operacyjne	4 990 348,31	36 007,62	43 961,12	28 238,12	102 015,34	5 200 570,51
Pozostałe koszty operacyjne	4 900 619,59	42 239,71	122 966,07	33 125,49	140 948,37	5 239 899,23
Wynik na działalności operacyjnej segmentu	805 977,41	-608 376,67	306 794,43	1 579 022,12	-2 055 225,40	28 191,89
Przychody finansow e	78 180,65	0,00	31 181,69	0,00	10 318,32	119 680,66
Koszty finansow e	2 585 414,97	141 557,43	172 825,16	111 013,05	85 277,46	3 096 088,06
			0,00	0,00		
Zysk przed opodatkowaniem	-1 701 256,91	-749 934,10	165 150,96	1 468 009,07	-2 130 184,54	-2 948 215,51
Podatek dochodow y	-336 078,00	-224 396,74	48 290,51	455 332,55	-269 262,62	-326 114,30
Zysk netto	-1 365 178,91	-525 537,36	116 860,45	1 012 676,52	-1 860 921,92	-2 622 101,21
Bilans						
Aktyw a segmentu	113 128 509,74	6 560 645,60	9 323 103,20	807 628,80	1 691 642,00	131 511 529,34
Aktyw a nieprzypisane	0,00	573,60	74 950,40	11 663,20	0,00	87 187,20
Aktyw a z tytułu podatku odroczonego	1 912 403,00	-31 146,66	6 702,81	63 200,96	4 167,29	1 955 327,40
Aktywa ogółem	115 040 912,74	6 530 072,54	9 404 756,41	882 492,96	1 695 809,29	133 554 043,94
Kapitał własny ogółem	55 768 432,19	4 846 546,31	1 635 007,46	722 351,77	-2 003 839,14	60 968 498,59
Zobow iązania segmentu	58 528 716,57	0,00	0,00	0,00	0,00	58 528 716,57
Zobow iązania nieprzypisane	0,00	1 710 857,60	7 763 867,20	104 682,00	3 695 991,60	13 275 398,40
Rezerw a na podatek odroczoney	743 764,00	-27 331,37	5 881,75	55 459,19	3 656,83	781 430,40
Pasywa ogółem	115 040 912,76	6 530 072,54	9 404 756,41	882 492,96	1 695 809,29	133 554 043,96
Pozostałe informacje dotyczące segmentu						
Amortyzacja	2 868 309,92	238 659,00	39 877,20	16 917,60	6 646,20	3 170 409,92
Nakłady inw estycyjne na rzeczow e aktyw a trw ale i w artości niematerialne i praw ne	1 745 608,62	0,00	0,00	0,00	330 497,40	2 076 106,02

Okres zakończony 30 września 2009 roku	Sprzedaż gazu	Produkcja gazu	Usługi budowlano montażowe	Obsługa techniczna	Pozostałe	Razem
Rachunek zysków i strat						
Sprzedaż na rzecz klientów zew. nętrnych	30 289 350,13	2 149 511,79	4 099 968,04	3 292 740,30	1 656 904,10	41 488 474,36
- od klientów, z którymi wartość transakcji w okresie przekracza 10% lub więcej przychodów	0,00	0,00	0,00	0,00	856 564,10	856 564,10
Sprzedaż między segmentami						
Przychody segmentu ogółem	30 289 350,13	2 149 511,79	4 099 968,04	3 292 740,30	1 656 904,10	41 488 474,36
Koszt własny sprzedaży na rzecz klientów zew. nętrnych	24 954 424,01	1 800 936,76	3 270 443,00	1 353 206,07	579 826,79	31 958 836,64
Koszt własny sprzedaży między segmentami						
Koszty własny segmentu ogółem	24 954 424,01	1 800 936,76	3 270 443,00	1 353 206,07	579 826,79	31 958 836,64
Wynik brutto segmentu	5 334 926,12	348 575,03	829 525,04	1 939 534,23	1 077 077,31	9 529 637,72
Koszty sprzedaży	3 898 987,15	78 803,93	0,00	0,00	75 437,95	4 053 229,03
Koszty zarządu	772 078,75	200 549,28	0,00	0,00	3 381 890,75	4 354 518,78
Pozostałe przychody operacyjne	1 207 915,09	2,57	0,00	0,00	851 180,32	2 059 097,98
Pozostałe koszty operacyjne	1 571 259,01	852 571,65	0,00	0,00	166 468,21	2 590 298,87
Wynik na działalności operacyjnej segmentu	300 516,30	-783 347,26	829 525,04	1 939 534,23	-1 695 539,28	590 689,02
Przychody finansowe	119 545,19	208 714,03	0,00	0,00	407 003,50	735 262,72
Koszty finansowe	2 397 234,49	36 442,00	0,00	0,00	258 108,82	2 691 785,31
Zysk przed opodatkowaniem	-1 977 173,00	-611 075,23	829 525,04	1 939 534,23	-1 546 644,60	-1 365 833,57
Podatek dochodowy	-303 027,00	-4 390,00	0,00	0,00	239 666,00	-67 751,00
Zysk netto	-1 674 146,00	-606 685,23	829 525,04	1 939 534,23	-1 786 310,60	-1 298 082,57
Bilans						
Aktywa segmentu	121 982 945,72	64 029 093,70	0,00	0,00	10 675 632,61	196 687 672,03
Aktywa nieprzypisane	0,00	0,00	0,00	0,00	3 521 906,79	3 521 906,79
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 406 011,00	0,00	0,00	0,00	26 672,70	1 432 683,70
Aktywa ogółem	123 388 956,72	64 029 093,70	0,00	0,00	14 224 212,10	201 642 262,52
Kapitał własny ogółem	60 989 461,65	-272 345,60	0,00	0,00	2 825 146,35	64 497 326,69
Zobowiązania segmentu	61 628 740,07	64 301 439,30	0,00	0,00	11 214 756,46	137 144 935,83
Zobowiązania nieprzypisane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na podatek odroczonego	770 755,00	0,00	0,00	0,00	184 309,29	955 064,29
Pasywa ogółem	123 388 956,72	64 029 093,70	0,00	0,00	14 224 212,10	201 642 262,52
Pozostałe informacje dotyczące segmentu						
Amortyzacja	1 905 896,03	3 664,32	0,00	0,00	140 613,96	2 050 174,31
Nakłady inwestycyjne na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne	6 211 523,95	8 144 274,85	0,00	0,00	57 904,99	14 413 703,79

	01.01.2010- 30.09.2010	01.01.2009- 30.09.2009
Sprzedaż eksportowa	13 300 355,30	9 685 962,87
Gaz	4 355 174,30	2 149 511,79
Usługi budowlano montażowe	5 317 161,40	4 099 968,04
Obsługa techniczna	3 415 441,90	3 292 740,30
Pozostałe	212 577,70	143 742,74
Sprzedaż krajowa	37 656 239,09	31 802 511,49
Gaz	37 417 483,85	30 289 350,13
Usługi budowlano montażowe	0,00	0,00
Obsługa techniczna	0,00	0,00
Pozostałe	238 755,24	1 513 161,36
Razem	50 956 594,39	41 488 474,36

	30.09.2010	30.09.2009
Aktywa trwałe inne niż instrumenty finansowe znajdujące się w kraju	91 290 986,15	158 192 839,19
Aktywa trwałe inne niż instrumenty finansowe znajdujące się za granicą	6 957 863,60	10 403 474,15
Razem	98 248 849,75	168 596 313,34

ZWIĘZŁY OPIS ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ GRUPY KAPITAŁOWEJ W III KWARTALE 2010 ROKU

CP ENERGIA S.A.

- W dniu 30 sierpnia 2010 roku Zarząd spółki CP Energia S.A. podjął uchwałę zatwierdzającą plan połączenia spółki CP Energia S.A. (Spółka przejmująca) ze spółką zależną Energia Słupca Sp. z o.o. (Spółka przejmowana). Połączenie nastąpi zgodnie z art. 492 § 1 ust. 1 w zw. z art. 515 § 1 KSH tzn. przez przeniesienie całego majątku Spółki przejmowanej na Spółkę przejmującą. Połączenie spółek nastąpi bez podwyższenia kapitału zakładowego CP Energia S.A. z uwagi na fakt, iż spółka ta posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym Spółki przejmowanej. Planowana transakcja jest jednym z elementów prowadzonych działań porządkujących i upraszczających strukturę Grupy Kapitałowej CP Energia. Jej celem jest efektywniejsze wykorzystanie potencjału połączonych spółek oraz uzyskanie efektów synergii ekonomiczno-finansowych, a w szczególności:
 - efektywniejsze wykorzystanie majątku połączonych spółek,
 - lepsza alokacja środków pieniężnych,
 - zwiększenie możliwości pozyskiwania finansowania zewnętrznego,
 - bardziej efektywne wykorzystanie zasobów ludzkich,
 - obniżenie kosztów działalności.

Energia Słupca Sp. z o.o. jest spółką zależną CP Energia S.A. realizującą projekt budowy stacji regazyfikacji w ramach Grupy Kapitałowej CP Energia, opisany w prospekcie emisyjnym i raporcie bieżącym nr 53/2008 z dnia 30.06.2008. Zbudowane stacje LNG będące w posiadaniu Energii Słupca Sp. z o.o. są przedmiotem dzierżawy do pozostałych spółek dystrybucyjnych, które realizują sprzedaż gazu LNG do klienta końcowego.

SPÓŁKI ZALEŻNE:

ZAO Kriogaz

- W dniu 7 lipca 2010 spółka zależna ZAO Kriogaz podpisała ze spółką ZAO GasOil, umowę na budowę na warunkach „pod klucz” fabryki skraplania gazu ziemnego (LNG) wraz ze stacją tankowania pojazdów sprężonym gazem ziemnym (CNG). Przedmiotem umowy jest budowa przez ZAO Kriogaz fabryki skraplania gazu ziemnego na terytorium Obwodu Kaliningradzkiego o mocach produkcyjnych 3 tony LNG/h (21 tys. ton rocznie) wraz ze stacją tankowania pojazdów sprężonym gazem ziemnym. Terminy poszczególnych prac ustalane będą w aneksach do przedmiotowej umowy. Uruchomienie 1 etapu fabryki o mocach produkcyjnych 1,5 ton LNG/h planowane jest na kwiecień 2011r. Wartość umowy wynosi brutto 432 000 000 rosyjskich rubli, co stanowi 45.532.800 zł wg średniego kursu NBP z dnia podpisania umowy. Strony podpisały wcześniej porozumienie, iż 100% wyprodukowanego w fabryce LNG przeznaczone będzie na dostawy dla odbiorców Grupy CP Energia na terytorium Polski. Podstawą działalności ZAO GasOil jest dystrybucja gazu ziemnego oraz budowa i remontowanie sieci gazowych na terytorium Obwodu Kaliningradzkiego. Spółka uczestniczy w programie „Gazyfikacja regionów Federacji Rosyjskiej”.

Gazpartner Sp. z o.o.

- W dniu 17 sierpnia 2010 roku spółka zależna Gazpartner Sp. z o.o. podpisała ze spółką Sokołów S.A., aneks do umowy sprzedaży gazu. Umowa ta była przedstawiona na stronie 76 Prospektu Emisyjnego CP Energia S.A. zatwierdzonego w dniu 13 września 2007r. Przedmiotem aneksu jest przedłużenie umowy na dostawy gazu ziemnego LNG. Umowa została przedłużona do dnia 31.12.2010 a po upływie tego terminu zostaje automatycznie przedłużona na czas nieokreślony. Szacunkowa wartość umowy w okresie 5 lat wynosi około 21,5 mln zł. Pozostałe kluczowe warunki umowy pozostają bez zmian. Grupa Kapitałowa CP Energia realizuje poprzez spółkę Gazpartner projekt rozbudowy sieci stacji re-gazyfikacji LNG w północno-wschodniej Polsce. W związku z wygaśnięciem w roku 2010 poprzedniej umowy na czas określony podpisanej ze spółką Sokołów S.A., spółka podjęła zakończone sukcesem działania mające na celu przedłużenie współpracy z klientem.

- W dniu 7 września 2010 roku spółka zależna Gazpartner Sp. z o.o. podpisała ze spółką LM Wind Power Blades Poland Sp. z o.o. (wcześniej LM Glasfiber Sp. z o.o.), aneks do umowy sprzedaży gazu. Umowa ta była opisana w raporcie bieżącym nr 68/2008 z dnia 1 września 2008r. Przedmiotem aneksu jest przedłużenie umowy na dostawy gazu ziemnego LNG. Umowa zostaje przedłużona na czas nieokreślony. Szacunkowa wartość umowy w okresie 5 lat wynosi 6,84 mln zł. Grupa Kapitałowa CP Energia realizuje poprzez spółkę Gazpartner projekt rozbudowy sieci stacji re-gazyfikacji LNG w północno-zachodniej Polsce. W związku z wygaśnięciem w roku 2010 poprzedniej umowy na czas określony podpisanej ze spółką LM Glasfiber, spółka podjęła zakończone sukcesem działania mające na celu przedłużenie współpracy z klientem.

K&K Sp. z o.o.

- W dniu 30 sierpnia 2010 roku spółka zależna K&K Sp. z o.o. podpisała z Polskim Górnictwem Naftowym i Gazownictwem S.A. w Warszawie – Oddział w Odolanowie, aneks do umowy zakupu paliwa gazowego LNG. Termin obowiązywania umowy wraz z przewidzianymi umową ilościami gazu LNG został przedłużony z 30 września 2010r. na 31 marca 2011r.

Carbon Sp. z o.o.

- W dniu 21 września 2010 roku spółka zależna Carbon Sp. z o.o. podpisała z Bruggen Polska Sp. z o.o. aneks do umowy sprzedaży gazu. Umowa ta była opisana w raporcie bieżącym nr 66/2009 z dnia 7 września 2009r. Przedmiotem aneksu jest optymalizacja zamówionej mocy oraz zwiększenie ilości sprzedawanego gazu o około 15%. Szacunkowa wartość umowy w okresie 5 lat wynosi około 11,5 mln zł. Grupa Kapitałowa CP Energia realizuje poprzez spółkę Carbon projekt rozbudowy sieci dystrybucji gazu w centralnej i wschodniej Polsce.

Energia Mazury Sp. z o.o.

- W dniu 20 sierpnia 2010 roku Zarząd spółki Energia Mazury Sp. z o.o. podjął uchwałę zatwierdzającą plan połączenia spółki Energia Mazury Sp. z o.o. (Spółka przejmująca) ze spółką zależną Gazpartner Sp. z o.o. (Spółka przejmowana). Połączenie nastąpi zgodnie z art. 492 § 1 ust. 1 tzn. przez przeniesienie całego majątku Spółki przejmowanej na Spółkę przejmującą. Transakcja jest jednym z elementów prowadzonych działań porządkujących i upraszczających strukturę Grupy Kapitałowej CP Energia. Jej celem jest efektywniejsze wykorzystanie potencjału połączonych spółek oraz uzyskanie efektów synergii ekonomiczno-finansowych.

Za pewne niepowodzenie Grupy Kapitałowej CP Energia należy uznać wolniejsze od zakładanego tempo podłączania nowych klientów do istniejących sieci gazowych, spowodowane stosunkowo niewielkim parytetem cen produktów ropopochodnych do cen gazu.

OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ MAJĄCYCH ZNACZĄCY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE

Na uzyskane w III kwartale 2010 r. wyniki finansowe Grupy Kapitałowej CP Energia miały wpływ następujące czynniki:

- rozpoczęcie realizacji kontraktu dotyczącego umowy projektowania, kompletacji urządzeń i budowy fabryki skraplania gazu ziemnego na terytorium Obwodu Kaliningradzkiego przez spółkę zależną Kriogaz, o których Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 88/2009.

OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Działalność Grupy CP Energia charakteryzuje się umiarkowaną sezonowością sprzedaży. Najistotniejszy pod tym względem jest kwartał pierwszy i czwarty.

INFORMACJE DOTYCZĄCE EMISJI, WYKUPU I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH W III KWARTALE 2010 ROKU

W III kwartale 2010r. nie miały miejsca zdarzenia związane z emisją, wykupem lub spłatą dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych CP Energia.

INFORMACJE DOTYCZĄCE WYPŁACONEJ LUB ZADEKLAROWANEJ DYWIDENDY

Polityka Zarządu dotycząca podziału zysku w okresie najbliższych 3 lat obrotowych będzie ukierunkowana przede wszystkim na zabezpieczenie źródeł finansowania inwestycji z programu inwestycyjnego, wzrost kapitałów własnych Spółki w celu zabezpieczenia stabilnych źródeł finansowania aktywów i systematycznego wzrostu wartości. Wypłata dywidendy może być rekomendowana przez Zarząd w przypadku, gdy sytuacja finansowa Spółki pozwoli na bezpieczne i efektywne finansowanie programu inwestycyjnego.

WSKAZANIE ZDARZEŃ, KTÓRE NASTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE, NIEUJĘTE W TYM SPRAWOZDANIU, A MOGĄCYCH W ZNAČĄCY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ CP ENERGIA

Opis zdarzeń po dniu bilansowym, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu, a miałyby istotny wpływ na wyniki finansowe znajduje się w punkcie pod nazwą: „Wydarzenia, które nastąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne sprawozdanie finansowe”.

INFORMACJA DOTYCZĄCA ZMIAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO

CP Energia S.A. udzieliła poręczenia spłaty pożyczki na budowę odcinka gazociągu w kwocie 833.000 zł do kwoty 1.000.000 zł oraz poręczyła weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową, wystawiony przez Carbon Sp. z o. o. na rzecz Brüggén Polska Sp. z o.o., w związku z udzieleniem ww. pożyczki, do czasu ustanowienia zastawu rejestrowego na gazociągu.

Spółka zależna K&K Sp. z o.o. wystawiła weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową ograniczającą wartość zobowiązań do kwoty 550 000 zł. na rzecz PGNiG S.A. w celu zabezpieczenia podpisanej umowy zakupu gazu LNG. Ważność deklaracji wekslowej do dnia 30.06.2011.

Spółka CP Energia SA wystawiła na rzecz Bankowego Funduszu Leasingowego Sp. z o.o. weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową na sumę odpowiadającą zadłużeniu wynikającemu z umowy leasingu dwóch jednostek kriogenicznych cystern do transportu LNG, w tym z tytułu opłat leasingowych i innych świadczeń wynikających z umowy leasingu, odsetek za opóźnienie płatności oraz innych świadczeń ubocznych. Suma wszelkich zobowiązań określana jako wynagrodzenie pieniężne powyższej umowy (w tym opłata końcowa) wynosi 1.736.280 zł.

Na rzecz Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa S.A. ustanowiono zastaw na stacji regazyfikacji należącej do spółki zależnej Energia Słupca Sp. z o.o. na kwotę 1.403.590 zł.

Na rzecz Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa S.A. ustanowiono zastaw na stacji regazyfikacji należącej do spółki zależnej Energia Słupca Sp. z o.o. na kwotę 1.605.800 zł.

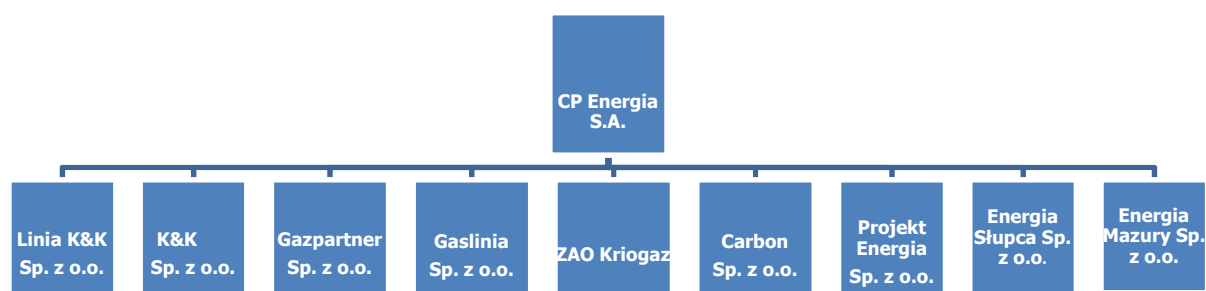
Na rzecz Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa S.A. ustanowiono zastaw na stacji regazyfikacji należącej do spółki zależnej Energia Słupca Sp. z o.o. na kwotę 1.500.000 zł.

Na rzecz Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa S.A. ustanowiono zastaw na stacji regazyfikacji należącej do spółki zależnej Energia Słupca Sp. z o.o. na kwotę 1.300.000 zł.

Na rzecz Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa S.A. ustanowiono zastaw na stacji regazyfikacji należącej do spółki zależnej Energia Słupca Sp. z o.o. na kwotę 1.014.000 zł.

OPIS ORGANIZACYJNY GRUPY KAPITAŁOWEJ CP ENERGIA WG STANU NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2010r., ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Schemat organizacyjny Grupy Kapitałowej CP Energia



CP Energia S.A. - Podmiot dominujący Grupy Kapitałowej CP Energia

Pełna nazwa:	CP Energia Spółka Akcyjna
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Kapitał zakładowy	24.504.725 zł, w pełni opłacony
Rejestracja:	6 czerwca 2005 roku przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000235405
Adres:	00-103 Warszawa ul. Królewska 16
Telefon:	022/379 04 00
Telefax:	022/379 04 01
Data powstania:	29.04.2005
NIP:	526-28-57-750
REGON:	140118693

Spółki zależne:

Linia K&K Sp. z o.o.

Pełna nazwa:	„Linia K&K” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kapitał zakładowy	1.780.000 zł, w pełni opłacony, podzielony na 1780 udziałów o wartości nominalnej 1000 zł każdy
Rejestracja:	27 lutego 2004 roku przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000197265
Adres:	Ul. Królewska 16, 00-103 Warszawa
Telefon:	022/379 04 00

Telefax: 022/379 04 01
Data powstania: 08.01.2004
NIP: 672-19-06-308
Udziałowcy: CP Energia S.A. - 100% udziałów

K&K Sp. z o.o.

Pełna nazwa: „K&K” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Forma prawna: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kapitał zakładowy 3.250.000 zł, w pełni opłacony, podzielony na 3.250 udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł każdy
Rejestracja: 29 października 2003 roku przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000177239
Adres: 00-103 Warszawa
ul. Królewska 16
Telefon: 022/379 04 00
Telefax: 022/379 04 01
Data powstania: 20.09.2003
NIP: 672-18-98-945
REGON: 331413830
Udziałowcy: CP Energia S.A. - 100% udziałów

Gazpartner Sp. z o.o.

Pełna nazwa: „Gazpartner” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Forma prawna: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kapitał zakładowy 700.000 zł, w pełni opłacony, podzielony na 700 udziałów o wartości nominalnej 1000 zł każdy
Rejestracja: 29 sierpnia 2005 roku przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000240172
Adres: Ul. Królewska 16, 00-103 Warszawa
Telefon: 022/379 04 00
Telefax: 022/379 04 01
Data powstania: 18.08.2005
NIP: 722-15-48-154
REGON: 320079710
Udziałowcy: CP Energia S.A. - 100% udziałów

Gaslinia Sp. z o.o.

Pełna nazwa: „Gaslinia” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Forma prawna: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kapitał zakładowy 500.000 zł, w pełni opłacony, podzielony na 500 udziałów o wartości nominalnej 1000 zł każdy
Rejestracja: 4 lutego 2004 roku przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000192672
Adres: 00-103 Warszawa, ul. Królewska 16
Telefon: 022/379 04 00

Telefax: 022/379 04 01
Data powstania: 08.01.2004
NIP: 672-19-04-953
REGON: 331428300
Udziałowcy: CP Energia S.A. - 100% udziałów

ZAO KRIOGAZ

Pełna nazwa: Zamknięta Spółka Akcyjna Kriogaz
Forma prawna: Zamknięta Spółka Akcyjna (*Zakryte Akcjonierstwo*)
Kapitał zakładowy: kapitał zakładowy – 27 000 000 Rubli, podzielony na 270 000 udziałów o wartości nominalnej 100 Rubli każdy
Rejestracja: 30.04.2004 przez Inspekcję MNS Kirowskiego Rejonu m. Sankt Petersburga
Adres: 196128 Sankt Petersburg, ul. Warszawskaja d. 5a, kor. 60/4, Rosja
Telefon: + 7 812 324 4801
Telefax: + 7 812 324 4801
E-mail: cryogas@cryogas.ru
Strona www: www.cryogas.ru
Data powstania: 30/04/2004
NIP: INN (ros) 7805298382
Udziałowcy: CP Energia S.A. - 100% udziałów

Carbon Sp. z o.o.

Pełna nazwa: CARBON Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Forma prawna: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kapitał zakładowy: kapitał zakładowy – 3 800 000 złotych podzielony na 7600 udziałów o wartości nominalnej 500 złoty każdy
Rejestracja: 22 grudnia 2005 roku w Sądzie Rejonowym w Koszalinie IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000247655
Adres: 00-103 Warszawa, ul. Królewska 16
Telefon: 022/379 04 00
Telefax: 022/379 04 01
Data powstania: 22.12.2005
NIP: 6711727969
Udziałowcy: CP Energia S.A. - 100% udziałów

Projekt Energia Sp. z o.o.

Pełna nazwa: Projekt Energia Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością
Forma prawna: Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością
Kapitał zakładowy: kapitał zakładowy – 1 500 000 złotych podzielony na 3000 udziałów o wartości nominalnej 500 złoty każdy
Rejestracja: 22 września 2003 roku w Sądzie Rejonowym w Koszalinie IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 000173094
Adres: 00-103 Warszawa, ul. Królewska 16
Telefon: 022/379 04 00
Telefax: 022/379 04 01

Data powstania: 12.09.2003
Udziałowcy: CP Energia S.A. - 100% udziałów

Energia Słupca Sp. z o.o.

Pełna nazwa: „Energia Słupca” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Forma prawna: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kapitał zakładowy 7.274.000 zł, w pełni opłacony, podzielony na 14.548 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy
Rejestracja: 29 sierpnia 2007 roku przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000287379
Adres: 00-103 Warszawa, ul. Królewska 16
Telefon: 022/379 04 00
Telefax: 022/379 04 01
Data powstania: 13.06.2007r.
NIP: 6722010488
REGON: 320405338
Udziałowcy: CP Energia S.A. - 100% udziałów

Energia Mazury Sp. z o.o.

Pełna nazwa: „Energia Mazury” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Forma prawna: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Kapitał zakładowy 50.000 zł, w pełni opłacony, podzielony na 100 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy
Rejestracja: 17 sierpnia 2007 roku przez Sąd Rejonowy w Koszalinie IX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000286637
Adres: 00-103 Warszawa, ul. Królewska 16
Telefon: 022/379 04 00
Telefax: 022/379 04 01
Data powstania: 13.06.2007 r.
NIP: 6722010494
REGON: 320405350
Udziałowcy: CP Energia S.A. - 100% udziałów

WSKAZANIE SKUTKÓW ZMIAN W STRUKTURZE JEDNOSTKI GOSPODARCZEJ

W III kwartale 2010r. nie miały miejsca zmiany w strukturze grupy kapitałowej CP Energia.

STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA WCZEŚNIEJ PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK

Zarząd Spółki podtrzymuje prognozy wyników opublikowane w raporcie bieżącym nr 8/2010 z dnia 17 marca 2010r.

WSKAZANIE AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO PRZEZ PODMIOTY ZALEŻNE CO NAJMNIEJ 5% OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU SPÓŁKI CP ENERGIA S.A. I SPÓŁKI ZALEŻNEJ NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5 % w ogólnej liczbie głosów na WZ

Imię i nazwisko (nazwa) akcjonariusza	Ilość posiadanych akcji	Udział procentowy w kapitale zakładowym	Ilość posiadanych głosów	Udział procentowy głosów na WZ
Capital Partners SA	7.750.000	31,63 %	7.750.000	31,63 %
Generali OFE	3.777.004	15,41%	3.777.004	15,41%

Liczba udziałów w jednostkach powiązanych

W każdym z niżej wymienionych podmiotów CP Energia S.A. posiada 100% udziałów.

Spółka powiązana	Powiązanie		Stan na 30.09.2010.		Stan na dzień złożenia oświadczenia	
	Podmiot wiążący	Rodzaj powiązania	Liczba udziałów	Wart. Nominalna udziałów	Liczba udziałów	Wart. Nominalna udziałów
Linia K&K Sp. z o.o.	CP Energia S.A.	Sp. zależna	1780	1.780.000	1.780	1.780.000
K&K Sp. z o.o.	CP Energia S.A.	Sp. zależna	3.250	3.250.000	3.250	3.250.000
Gaslinia Sp. z o.o.	CP Energia S.A.	Sp. zależna	500	500.000	500	500.000
Gazpartner Sp. z o.o.	CP Energia S.A.	Sp. zależna	700	700.000	700	700.000
ZAO Kriogaz	CP Energia S.A.	Sp. zależna	270.000	27.000.000 (RUB)	270.000	27.000.000 (RUB)
Carbon Sp. z o.o.	CP Energia S.A.	Sp. zależna	7.600	3.800.000	7.600	3.800.000
Projekt Energia Sp. z o.o.	CP Energia S.A.	Sp. zależna	3.000	1.500.000	3.000	1.500.000
Energia Słupca Sp. z o.o.	CP Energia S.A.	Sp. zależna	100	50.000	14.548	7.274.000
Energia Mazury Sp. z o.o.	CP Energia S.A.	Sp. zależna	100	50.000	100	50.000

ZESTAWIENIE STANU POSIADANIA AKCJI SPÓŁKI CP ENERGIA S.A. I SPÓŁEK ZALEŻNYCH PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU KWARTALNEGO, WRAZ ZE WSKAZANIEM ZMIAN W STANIE POSIADANIA, W OKRESIE OD PRZEKAZANIA POPRZEDNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO

Akcjonariusze CP Energia S.A.	Liczba akcji na dzień przekazania raportu	Liczba akcji na dzień przekazania raportu za rok 2009r.	Zmiana stanu posiadania (+/-)
Marcin Buczkowski – Prezes Zarządu	422.679	422.679	0
Jarosław Patyk – Wiceprezes Zarządu	76.217	76.217	0
Paweł Bala – Przewodniczący Rady Nadzorczej	24.572	24.572	0

WSKAZANIE POSTĘPOWAŃ TOCZĄCYCH SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

W dniu 10 marca 2010r. spółka zależna Linia K&K złożyła pozew do Sądu Okręgowego w Warszawie przeciwko Budimex S.A. w sprawie o spowodowanie uszkodzenia gazociągu. Wartość przedmiotu sporu – 304.812 zł.

INFORMACJE O ZAWARCIU PRZEZ SPÓŁKĘ CP ENERGIA S.A. LUB JEDNOSTKĘ OD NIEJ ZALEŻNĄ JEDNEJ LUB WIĘCEJ TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, JEŻELI NIE SĄ ONE TRANSAKCJAMI TYPOWYMI I RUTYNOWYMI

W III kwartale 2010r. CP Energia S.A. i spółki zależne nie zawierały transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyłaby wyrażoną w złotych równowartość kwoty 500.000 Euro.

INFORMACJE O UDZIELENIU PRZEZ SPÓŁKĘ CP ENERGIA S.A. LUB PRZEZ JEDNOSTKĘ OD NIEJ ZALEŻNĄ PORĘCZEŃ KREDYTU LUB POŻYCZKI LUB UDZIELENIU GWARANCJI, JEŻELI ŁĄCZNA WARTOŚĆ ISTNIEJĄCYCH PORĘCZEŃ LUB GWARANCJI STANOWI RÓWNOWARTOŚĆ CO NAJMNIEJ 10% KAPITAŁÓW WŁASNYCH SPÓŁKI

W III kwartale 2010r. spółka CP Energia i spółki zależne nie udzieliły poręczeń kredytu, pożyczki i nie udzieliły gwarancji, przy założeniu, że łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji stanowiłaby równowartość co najmniej 10% kapitałów własnych spółki.

INNE INFORMACJE, KTÓRE ZDANIEM SPÓŁKI SĄ ISTOTNE DLA OCENY SYTUACJI KADROWEJ, MAJĄTKOWEJ, FINANSOWEJ, WYNIKU FINANSOWEGO I ICH ZMIANIE, ORAZ INFORMACJE, KTÓRE SĄ ISTOTNE DLA OCENY MOŻLIWOŚCI REALIZACJI ZOBOWIĄZAŃ PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ

W III kwartale 2010r. nie wystąpiły inne zdarzenia, istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej i finansowej, które byłyby istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę Kapitałową CP Energia.

WYDARZENIA, KTÓRE NASTĄPIŁY PO DNIU, NA KTÓRY SPORZĄDZONO KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

CP ENERGIA S.A.

- W dniu 11 października 2010 r. CP Energia S.A. otrzymała Decyzję Ministra Gospodarki Nr 6/9/2010 zwalniającą spółkę z obowiązku utrzymywania zapasów obowiązkowych gazu ziemnego na okres do 16.10.2011r. Spółka spełniła przesłankę uzyskania zwolnienia

wynikającą z Ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz o zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym, o której mowa w art. 24 ust. 5 (liczba odbiorców Spółki nie jest większa niż 100 tysięcy i jednocześnie wielkość przywozu gazu ziemnego nie przekracza w ciągu roku 50 mln m³). Zwolnienie umożliwia import do 50 mln m³ gazu, do dnia 16.10.2011r. bez konieczności utrzymywania rezerw obowiązkowych.

- W dniu 14 października 2010r. CP Energia S.A. otrzymała od Pana Macieja Górskiego informację o złożeniu przez niego z przyczyn osobistych rezygnacji z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej CP Energia S.A. z dniem 14.10.2010.
- Dnia 14 października 2010r. Zarząd CP Energia S.A., działając na podstawie art. 395 k.s.h. oraz art. 399 § 1 k.s.h. i 402 k.s.h. oraz na podstawie § 9 ust. 2 Statutu Spółki zwołał na dzień 9 listopada 2010 roku na godzinę 11.00 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie CP Energia Spółki Akcyjnej, które odbędzie się w siedzibie Spółki, ul. Królewska 16, 00-103 Warszawa. Materiały na NWZ CP Energia S.A. zostały opublikowane na stronie internetowej: www.cpenergia.pl.

Proponowany porządek obrad:

1. Otwarcie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia.
2. Wybór Przewodniczącego Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia.
3. Stwierdzenie prawidłowości zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia oraz jego zdolności do podejmowania uchwał.
4. Przyjęcie porządku obrad.
5. Zapoznanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z istotnymi elementami treści planu połączenia CP Energia S.A., jako spółki przejmującej i spółki Energia Słupca Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Królewska 16, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców KRS prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy za numerem 0000287379 (dalej Energia Słupca), jako spółki przejmowanej (Plan Połączenia).
6. Podjęcie uchwały w trybie art. 506 k.s.h. w sprawie połączenia CP Energia S.A. na podstawie art. 492 § 1 pkt. 1 k.s.h. z Energia Słupca, jako spółką przejmowaną, tj. poprzez przeniesienie całego majątku Energia Słupca na CP Energia S.A..
7. Podjęcie uchwały w przedmiocie zmian Statutu, rozszerzenie przedmiotu działalności Spółki, zmiana § 4 ust. 1 Statutu.
8. Podjęcie uchwały w przedmiocie powołania Członka Rady Nadzorczej.
9. Podjęcie uchwały w przedmiocie upoważnienia Rady Nadzorczej do uchwalenia tekstu jednolitego Statutu Spółki.
10. Zamknięcie obrad.

Energia Mazury Sp. z o.o.

- W dniu 2 listopada 2010 roku spółka zależna Energia Mazury Sp. z o.o. podpisała z Zakładem Budowlanym Stanisław Andrysiewicz aneks do umowy sprzedaży gazu. Umowa ta była opisana w raporcie bieżącym nr 11/2010 z dnia 15.04.2010. Przedmiotem aneksu jest zwiększenie zamówionej maksymalnej mocy godzinowej oraz zwiększenie ilości sprzedawanego gazu o około 50%. Szacunkowa wartość umowy w okresie 5 lat wzrosła z 20.174.000 zł do 31.335.720 zł. Grupa CP Energia realizuje poprzez spółkę Energia Mazury dystrybucję gazu LNG w Polsce północno-wschodniej. „Zakład Budowlany Stanisław Andrysiewicz” jest firmą specjalizującą się w realizacji projektów kogeneracyjnych oraz energetyki ciepłej. Dostawy gazu będą realizowane do średniej wielkości lokalnego przedsiębiorstwa energetyki ciepłej w Polsce północno-wschodniej.

WSKAZANIE CZYNNIKÓW, KTÓRE W OCENIE SPÓŁKI BĘDĄ MIAŁY WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE PRZEZ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ WYNIKI W PERSPEKTYWIE CO NAJMNIEJ KOLEJNEGO KWARTAŁU

- Uruchomienie kolejnych stacji regazyfikacji gazu LNG i rozpoczęcie regularnych dostaw gazu dla odbiorców przemysłowych.
- Podłączanie kolejnych przemysłowych klientów do istniejących sieci dystrybucyjnych.

- Decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki nr DTA-4212-30(9)/2010/652/III/AG z dnia 16 września 2010 r. nastąpiła zmiana taryfy i okresu jej obowiązywania dla Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa S.A. co ma bezpośredni wpływ na taryfy Grupy Kapitałowej CP Energia S.A.
- Decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki nr DTA-4212-35(4)/2010/13324/III/PD z dnia 20 września 2010 r. uległa zmianie taryfa i okres jej obowiązywania dla spółki zależnej Projekt Energia Sp. z o.o.
- Decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki nr DTA-4212-34(4)/2010/13626/II/PD z dnia 20 września 2010 r. zmianie uległa taryfa i okres jej obowiązywania dla spółki zależnej Gaslinia Sp. z o.o.
- Decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki nr DTA-4212-36(3)/2010/13686/II/PD z dnia 21 września 2010 r. zmianie uległa taryfa dla spółki zależnej Carbon Sp. z o.o.
- Decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki nr DTA-4212-39(4)/2010/4846/V/PD z dnia 22 września 2010 r. zmianie uległa taryfa i termin jej obowiązywania dla spółki zależnej K&K Sp. z o.o.
- Decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki nr DTA-4212-40(5)/2010/5178/IV/PD z dnia 22 września 2010 r. zmianie uległa taryfa i termin jej obowiązywania dla spółki zależnej Linia K&K Sp. z o.o.

Marcin Buczkowski

Jarosław Patyk

Michał Swół

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu