

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

1. Informacje ogólne

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

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

PKD dla energii elektrycznej 35.11.Z (PKD 2007)

PKD dla ciepła (para, woda) 35.30.Z (PKD 2007)

Spółka działa pod numerem 0000064511 Krajowego Rejestru Sądowego.

Zarząd:

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

Rada Nadzorcza:

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

Komitet audytu działający w ramach Rady Nadzorczej:

1. Carl - Ernst Giesting
2. Zbigniew Robak
3. Toni Levak

2. Prezentacja sprawozdań finansowych

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za okres rozpoczynający się 01 stycznia 2010 roku i kończący się 31 grudnia 2010 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 01 stycznia 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku.

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

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

3. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia:

- Ustawa o rachunkowości z dnia 9 września 1994 roku (Dz.U. 2009.152.1223.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U.2009.33.259),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 października 2005 roku w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz.U.2005.209.1743).

3.1. Bilans

3.1.1 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy w cenach nabycia pomniejszonych o umorzenie (odpisy amortyzacyjne) odzwierciedlające ich zużycie. Z chwilą, gdy określony tytuł wartości niematerialnych i prawnych przestaje w całości lub części przynosić korzyści nie później niż na dzień bilansowy Spółka dokonuje w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpisu aktualizującego. Spółka zaliczyła do wartości niematerialnych i prawnych prawa do emisji dwutlenku węgla zgodnie z zaleceniami Komitetu Standardów Rachunkowości z dnia 28 listopada 2005 roku. Prawa te ujmowane są w księgach w sposób następujący: nabyte pierwotne prawa przyznane w ramach Krajowego Planu Rozdziału Uprawnień ujmuje się w bilansie w cenach nabycia tj. zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 22 grudnia 2004 roku o handlu uprawnieniami do emisji do powietrza gazów cieplarnianych i innych substancji (Dz.U. nr 281, poz. 2784). Wszystkie nabyte prawa w systemie handlu uprawnieniami ujmuje się w bilansie w cenach nabycia. Wartość praw koryguje się o umorzenie praw wykorzystanych oraz odpisy spowodowane utratą ich wartości, jak również o rozchody wynikające ze zbycia tych praw. Wykorzystane na własne potrzeby prawa do emisji umarzane są zgodnie z ich faktycznym wykorzystaniem za okresy miesięczne. Na koniec każdego roku obrotowego danego okresu rozliczeniowego ostateczna wartość umorzenia praw do emisji jest ustalana na podstawie zweryfikowanego rocznego raportu, o którym mowa w art. 40 ust 2 w/w ustawy. Kwota umorzenia praw jest równa iloczynowi praw wykorzystanych w danym okresie i ceny jednostkowej praw nabytych w ramach Krajowego Rozdziału. W przypadku nabycia praw od pośrednika kwota umorzenia jest równa iloczynowi praw wykorzystanych w danym okresie i ceny jednostkowej praw nabytych od pośredników obrotu prawami. Do rozchodu praw Spółka stosuje metodę LIFO. Pozostałe wartości niematerialne i prawne obejmujące oprogramowanie komputerów oraz licencje amortyzuje się w ciągu 2 lat.

3.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe

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

<i>Środki trwałe</i>	<i>wg KŚT</i>	<i>Stosowane roczne stawki amortyzacyjne w %</i>
- grunty własne (w tym prawo wieczystego użytkowania)	0	nie amortyzowane
- budynki i lokale	1	1,5-4
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2	2,5-10
- kotły i maszyny energetyczne	3	4,2 -33,3
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4	12,5-30
- specjalistyczne maszyny, urządzenia, aparaty	5	7
- urządzenia techniczne	6	4,2 -18
- środki transportu	7	14,20
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	8	14-33,3

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

Dla prawa wieczystego użytkowania gruntów nabytego nieodpłatnie Spółka podjęła decyzję nie amortyzowania prawa wieczystego użytkowania gruntów uznając, że nie następuje systematyczna utrata wartości, z uwagi na długi okres użytkowania wynoszący 99 lat. Spółka wprowadziła do ksiąg rachunkowych prawo wieczystego użytkowania gruntów na dzień 01 stycznia 2002 roku jako składnik aktywów – środki trwałe (grunty) w korespondencji z kapitałem własnym – kapitał z aktualizacji wyceny prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Od środków trwałych, które utraciły przydatność gospodarczą (likwidacje, wycofanie, sprzedaż) dokonuje się odpisu aktualizującego ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku środków trwałych, dla których z dniem 01 stycznia 1995 roku dokonano aktualizacji wyceny ewentualne odpisy aktualizujące zmniejszą różnice z aktualizacji wyceny odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny. Nadwyżka odpisu aktualizującego nad różnicą z aktualizacji wyceny obciążą pozostałe koszty operacyjne.

3.1.3 Inwestycje długoterminowe

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

3.1.4 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

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

3.1.5 Zapasy

Spółka prowadzi w systemie informatycznym w module „gospodarka materiałowa” ewidencję ilościowo wartościową dla materiałów, z wyjątkiem zapasów węgla, mazutu i biomasy, dla których prowadzona jest ewidencja wartościowa w systemie informatycznym w module „finanse-księgowość”. Materiały wycenia się według cen nabycia. Stosowane na dzień bilansowy ceny nabycia nie mogą być wyższe od możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto. Wartość rozchodu węgla i biomasy wycenia się według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen. Wartość rozchodu mazutu wycenia się według metody FIFO.

Wartość rozchodu pozostałych materiałów wycenia się w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen. Wobec zapasów niechodliwych, zbędnych dokonuje się odpisów aktualizujących ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

3.1.6 Należności krótkoterminowe

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

3.1.7 Inwestycje krótkoterminowe

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

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

3.1.8 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

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

3.1.9 Kapitał własny

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

Kapitał zakładowy składa się z 3 149 200 akcji serii A, o wartości nominalnej 15 746 tys. zł.

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

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

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

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny został ustalony na 01 stycznia 1995 roku z tytułu różnicy między wartością netto środków trwałych przed i po aktualizacji, pomniejszony o różnice z aktualizacji wyceny dotyczące rozchodowanych środków trwałych np. sprzedanych, zlikwidowanych, podarowanych. Różnice takie przenosi się z kapitału z aktualizacji wyceny na kapitał zapasowy.

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

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

3.1.10 Rezerwy

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

z uwzględnieniem Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, a w szczególności MSR 19.

Przy obliczaniu wysokości rezerw uwzględniono następujące czynniki:

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

Metodą aktuarialną wycenia się również programy określonych świadczeń tj. prawo do ulgowej odpłatności za energię elektryczną wykorzystywaną dla potrzeb gospodarstwa domowego w ilości 3000 kWh rocznie i średnio 250 kWh miesięcznie. Zgodnie z Protokołem Dodatkowym nr 14 do PUZP emeryci, renciści oraz osoby pobierające zasiłki i świadczenia przedemerytalne mają prawo do ekwiwalentu pieniężnego w wysokości 3000 kWh X 80% ceny energii elektrycznej i składnika zmiennego opłaty przesyłowej oraz 100% wartości opłaty stałej sieciowej i opłaty abonamentowej według taryfy jednostkowej ogólnie obowiązującej dla gospodarstw domowych. Ponadto prawo to przysługuje pracownikom Spółki przechodzącym na emeryturę. Prawo to w przypadku zgonu pracownika przechodzi na małżonka, jeżeli pobiera on rentę rodzinną.

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

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

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

3.1.11 Zobowiązania długoterminowe

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

3.1.12 Zobowiązania krótkoterminowe

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

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

3.1.13 Inne rozliczenia międzyokresowe

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

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

Na dzień bilansowy pozycja innych rozliczeń międzyokresowych obejmuje głównie przyznane i jeszcze niewykorzystane prawa do emisji dotyczące lat 2008-2012.

3.2 Wynik finansowy

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wersji kalkulacyjnej.

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

Przychody operacyjne obejmują powstające powtarzalnie przychody związane bezpośrednio z podstawową działalnością. W 2010 roku Spółka uzyskane przychody ze sprzedaży wykazała w cenach sprzedaży netto tj. rynkowych cenach sprzedaży pomniejszonych o rabaty, opusty, inne bonifikaty oraz przypadający od sprzedaży podatek od towarów i usług.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, 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 albo cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a Ustawy o rachunkowości (UoR) nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia oraz aktualizacji wartości inwestycji innych niż wymienione w art. 28 ust. 1 pkt 1a UoR, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, z wyjątkiem odsetek, prowizji, dodatnich i ujemnych różnic kursowych, o których mowa w art. 28 ust. 4 i ust. 8 pkt 2 UoR.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi.

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

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

3.3 Wycena transakcji w walutach obcych

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

- 1) zobowiązania z tytułu nabycia usług – kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury
- 2) zapłata zobowiązań zagranicznych – kurs sprzedaży banku,
- 3) wypłacone w walucie obcej zaliczki – kurs sprzedaży banku z dnia wypłaty, przy zwrotach zaliczek do kasy kurs, jaki zastosowano przy wypłacie zaliczki.

Składniki aktywów i pasywów na dzień bilansowy wycenia się wg kursu średniego NBP.

4. Ważniejsze postępowania sądowe

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

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

W dniu 21 lipca 2010 roku Naczelny Sąd Administracyjny oddalił wniosek o zawieszeniu postępowania, a następnie oddalił skargę kasacyjną Dyrektora Izby Celnej w Katowicach od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach w sprawie interpretacji podatkowej w przedmiocie podatku akcyzowego. W uzasadnieniu NSA w pełni podzielił pogląd WSA w Gliwicach, że polskie przepisy akcyzowe należy interpretować z uwzględnieniem przepisów dyrektywy energetycznej, która przewiduje, iż producent dostarczający energię elektryczną do dalszej dystrybucji nie podlega obowiązkowi podatkowemu w akcyzie. WSA w Gliwicach prawidłowo więc przyjął, że w okresie, w którym Polska nie implementowała prawidłowo dyrektywy energetycznej (tj. od stycznia 2006 roku do lutego 2009 roku) Spółka jako producent energii elektrycznej płaciła akcyzę nienależnie, gdyż nie ciążył na niej taki obowiązek.

W wykonaniu prawomocnego wyroku WSA i NSA, po otrzymaniu akt sprawy Naczelnik Urzędu Celnego w Katowicach powinien wydać nową interpretację uwzględniającą stanowisko sądu. Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka nie otrzymała nowej interpretacji od Naczelnika Urzędu Celnego w Katowicach uwzględniającej stanowisko sądu zgodne ze stanowiskiem Spółki.

Postępowanie w sprawie stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym

Elektrociepłownia „Będzin” S.A. złożyła łącznie 38 wniosków o stwierdzenie nadpłaty w podatku akcyzowym tytułem nienależnie zapłaconego podatku akcyzowego od sprzedanej energii elektrycznej po 1 stycznia 2006 roku. Złożone wnioski o nadpłatę obejmują okres od stycznia 2006 roku do lutego 2009 roku. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego poszczególne sprawy (okresy rozliczeniowe) rozpatrywane są przez różne instancje tj. Naczelnika Urzędu Celnego w Katowicach, Dyrektora Izby Celnej w Katowicach, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach i Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie. Łączna wartość sporu spraw za okres od stycznia 2006 roku do lutego 2009 roku wynosi 23 792 tys. zł.

Pozostałe postępowania

Pozostałe toczące się postępowania sądowe z powództwa Elektrociepłowni „Będzin” S.A. oraz postępowania przeciwko Spółce stanowią nieznaczącą wartość w stosunku do kapitałów własnych Spółki (o których mowa w Rozporządzeniu Ministerstwa Finansów z dnia 19 października 2005 roku § 91 ust 5 pkt 5 a, b).

5. Informacje dodatkowe*a) prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia z wysokosprawnej kogeneracji.*

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

W powyższym zakresie jednostka stosuje następujące zasady rachunkowości:

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

b) prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia z odnawialnych źródeł energii

W zakresie praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia z odnawialnych źródeł energii Spółka przyjęła następujące zasady rachunkowości:

- prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia energii elektrycznej wytworzonej z odnawialnych źródeł energii ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym jako wyodrębniony składnik aktywów,
- w/w prawa kwalifikuje się i zalicza do towarów i wykazuje się w bilansie w odrębnej pozycji,
- do czasu przyznania praw majątkowych przez Prezesa URE ich liczbę ujmuje się w ewidencji pozabilansowej,
- prawa majątkowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień zapisania uzyskanego od Prezesa URE świadectwa pochodzenia na koncie ewidencyjnym w rejestrze świadectw pochodzenia, prowadzonym przez Towarową Giełdę Energii S.A.,

- prawa majątkowe wynikające ze świadectwa pochodzenia na dzień ich początkowego ujęcia wycenia się jako iloczyn ilości przyznanych praw i jednostkowej ceny rynkowej prawa majątkowego wynikającego ze świadectwa pochodzenia z dnia przyznania świadectwa i nabycia praw majątkowych, za cenę rynkową Spółka przyjmuje wartość opłaty zastępczej wynikającej z ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku Prawo energetyczne,
- drugostronne ujęcie przyznanych praw majątkowych ze świadectwa pochodzenia następuje przez uznanie przychodu ze sprzedaży energii,
- wartość rozchodów praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia ustala się metodą FIFO,
- w przypadku utraty wartości praw dokonuje się odpisu aktualizującego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, w przypadku późniejszego przywrócenia praw uprzednio skorygowanych różnicę z wyceny praw majątkowych odnosi się w pozostałe przychody operacyjne,
- sprzedaż praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia ujmuje się jak każdą sprzedaż towarów,
- wszelkie obciążenia finansowe wynikające z obowiązku uczestniczenia w systemie produkcji i obrotu energią elektryczną wytworzona z odnawialnych źródeł energii ujmuje się w koszty operacyjne,
- w przypadku, gdy wartość bilansowa przyznanych praw różni się od ich wartości podatkowej tworzy się aktywa lub rezerwy z tytułu podatku odroczonego według zasad Ustawy o rachunkowości i Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 2 Podatek dochodowy.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku Spółka wykazała w ewidencji pozabilansowej prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia:

- z odnawialnych źródeł energii za okres od 01 października 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku w ilości 7 871,621 MWh. Prawa te nie zostały jeszcze zapisane na Towarowej Giełdzie Energii S.A.
- z wysokosprawnej kogeneracji za okres od 01 listopada 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku w ilości 69 944,341 MWh. Prawa te nie zostały jeszcze zapisane na Towarowej Giełdzie Energii S.A.

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

Dane bilansowe w EUR przeliczono wg średniego kursu NBP z dnia 31 grudnia 2010 roku wynoszącego 3,9603 zł.

Dane z rachunku zysków i strat w EUR za okres 2010 roku narastająco przeliczono wg kursu będącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 12 miesięcy 2010 roku.

Kursy te przedstawiały się następująco:

<i>Data</i>	<i>Kurs</i>
29.01.2010	4,0616
26.02.2010	3,9768
31.03.2010	3,8622
30.04.2010	3,9020
31.05.2010	4,0770
30.06.2010	4,1458
30.07.2010	4,0080
31.08.2010	4,0038
30.09.2010	3,9870
29.10.2010	3,9944
30.11.2010	4,0734
31.12.2010	3,9603

kurs średni dla 12 miesięcy 2010 roku.: 4,0044 zł

Najwyższy kurs EUR w okresie 01 stycznia do 31 grudnia 2010 roku wynosił 4,1770 zł, natomiast najniższy 3,8356 zł.

Kursy w 2009 roku przedstawiały się następująco:

<i>Data</i>	<i>Kurs</i>
30.01.2009	4,4392
27.02.2009	4,6578
31.03.2009	4,7013
30.04.2009	4,3838
29.05.2009	4,4588
30.06.2009	4,4696
31.07.2009	4,1605
31.08.2009	4,0998
30.09.2009	4,2226
30.10.2009	4,2430
30.11.2009	4,1431
31.12.2009	4,1082

kurs średni dla 12 miesięcy 2009 roku: 4,3406 zł

Najwyższy kurs EUR w okresie 01 stycznia do 31 grudnia 2009 roku wynosił 4,8999 zł, natomiast najniższy 3,9170 zł.

d) informacje na temat dywidendy

W dniu 21 czerwca 2010 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, na którym zatwierdzono sprawozdanie finansowe za 2009 rok oraz dokonano podziału zysku za 2009 rok.

Zysk netto w kwocie 8 243 tys. zł podzielono następująco:

- kwotę 5 669 tys. zł przekazano na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki w roku 2010,
- kwotę 2 574 tys. zł przekazano na kapitał rezerwowy z przeznaczeniem na wypłatę dywidendy w latach następnych.

Walne Zgromadzenie podjęło decyzję o wypłacie dywidendy w 2010 roku w wysokości 1,80 zł na jedną akcję, co stanowi łączną wartość 5 669 tys. zł. Dywidendę wypłacono w lipcu 2010 roku.

e) pozostałe wyjaśnienia

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

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

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

f) podstawowe dane finansowe za 2010 rok i dane porównywalne w walucie polskiej i euro

WYBRANE DANE FINANSOWE (rok bieżący)	w tys. zł		w tys. EURO	
	2010	2009	2010	2009
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	158 311	141 739	39 534	32 654
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	15 348	11 319	3 833	2 608
III. Zysk (strata) brutto	14 968	10 492	3 738	2 417
IV. Zysk (strata) netto	12 276	8 243	3 066	1 899
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	35 227	18 402	8 797	4 240
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 941	-13 307	-1 983	-3 066
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-24 467	-5 110	-6 110	-1 177
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	2 819	-15	704	-3
IX. Aktywa razem	131 313	128 961	33 157	31 391
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	54 502	58 757	13 762	14 302
XI. Zobowiązania długoterminowe	2 895	5 179	731	1 261
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	25 562	34 698	6 455	8 446
XIII. Kapitał własny	76 811	70 204	19 395	17 089
XIV. Kapitał zakładowy	15 746	15 746	3 976	3 833
XV. Liczba akcji	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	3,90	2,62	0,97	0,60
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	3,90	2,62	0,97	0,60
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EURO)	24,39	22,29	6,16	5,43
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EURO)	24,39	22,29	6,16	5,43
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EURO)				

Dane bilansowe w EUR przeliczono wg średniego kursu NBP z dnia 31 grudnia 2010 roku wynoszącego 3,9603 zł. Dane z rachunku zysków i strat w EUR za okres od 01 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku narastająco przeliczono wg kursu będącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 12 miesięcy 2010 roku wynoszącego 4,0044 zł.