

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 na dzień 31 grudnia 2012 roku:

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

Rada Nadzorcza na dzień 31 grudnia 2012 roku:

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

Komitet audytu działający w ramach Rady Nadzorczej:

1. Carl - Ernst Giesting
2. Zbigniew Robak
3. Sven Schulze

2. Prezentacja sprawozdań finansowych

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za okres rozpoczynający się 01 stycznia 2012 roku i kończący się 31 grudnia 2012 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 01 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 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.

3. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia:

- Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U. 2009.152.1223.z późniejszymi zmianami),
- 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. Z późniejszymi zmianami. 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 -14
- maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4	10 - 30
- specjalistyczne maszyny, urządzenia, aparaty	5	7
- urządzenia techniczne	6	4 - 20
- środki transportu	7	14- 20
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	8	10 - 25

Środki trwałe o wartości początkowej do 3,5 tys. zł odpisywane są jednorazowo w następnym miesiącu po miesiącu ich wydania 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.

Otrzymane nieodpłatnie prawo wieczystego użytkowania gruntów prezentowane jest w długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych w pasywach bilansu zgodnie z rozwiązaniem wskazanym w komunikacie nr 1/DR/2003 Ministerstwa Finansów z dnia 20 grudnia 2002 roku.

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 w bilansie wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy aktualizujące wartość udziałów 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.

Inne rozliczenia międzyokresowe dotyczą wstępnej opłaty leasingowej w części długoterminowej.

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. na dzień 31 grudnia 2012 roku 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	- <u>15,55%</u>
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 uzasadnionej, 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 wykonanych w następnych okresach sprawozdawczych oraz na długoterminowe i krótkoterminowe świadczenia pracownicze. Skutki finansowe tworzonych rezerw zalicza się odpowiednio do kosztów operacyjnych, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych w zależności od charakteru operacji, z którymi powiązane są przyszłe zobowiązania.

Wyceny rezerw na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawy rentowe, odprawy pośmiertne, na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz niewykorzystane urlopy, dokonuje się na podstawie wyceny aktuarialnej sporządzonej przez podmiot profesjonalny wpisany na listę aktuariuszy, będący członkiem Polskiego Stowarzyszenia Aktuariuszy. Wyliczeń dokonano z zastosowaniem technik aktuarialnych z uwzględnieniem Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, a w szczególności 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 (ZUZP),
- dyskonto aktuarialne oznacza iloczyn dyskonta finansowego i prawdopodobieństwa dotrwania danej osoby do wieku uprawniającego do wypłaty świadczenia,
- kwoty rocznych odpisów obliczono zgodnie z metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych („Projected Unit Credit Method”),
- prawdopodobieństwo ustalono metoda ryzyk współzawodniczących („Multiple Decrement Model”),
- dyskonto finansowe ustalono na podstawie rynkowych stóp zwrotu z obligacji skarbowych, których waluta i termin wykupu są zbieżne z walutą i szacunkowym terminem realizacji zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych.

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. 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 nie występują zobowiązania długoterminowe.

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 wraz ze zmianami 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.

Pozycja obejmuje również otrzymane nieodpłatnie prawo wieczystego użytkowania gruntów, które prezentowane jest zgodnie z rozwiązaniem wskazanym w komunikacie nr 1/DR/2003 Ministerstwa Finansów z dnia 20 grudnia 2002 roku.

Na dzień bilansowy pozycja innych rozliczeń międzyokresowych obejmuje przede wszystkim przyznane i jeszcze niewykorzystane prawa do emisji dotyczące lat 2008-2012 oraz otrzymane nieodpłatnie prawo wieczystego użytkowania gruntów.

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 2012 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

Elektrociepłownia „Będzin” S.A. prowadzi sprawę w przedmiocie interpretacji indywidualnej dotyczącej niedostosowania przepisów polskiego prawa do przepisów prawa wspólnotowego w zakresie podatku akcyzowego. Sprawa trafiła w 2012 roku ponownie przed Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie. Z uwagi na charakter ww. sprawy nie posiada ona procesowej wartości przedmiotu sporu.

Postępowanie w sprawie stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym

Elektrociepłownia „Będzin” S.A. toczy postępowania podatkowe oraz postępowania sądowo-administracyjne w przedmiocie stwierdzenia nadpłaty (zwrotu) podatku akcyzowego od sprzedanej energii elektrycznej za poszczególne okresy rozliczeniowe od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 28 lutego 2009 roku. W postępowaniach tych Spółka domaga się stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym za ww. okresy na łączną kwotę 23.791.719,00 zł. z tytułu sprzedanej w powyższym okresie energii elektrycznej do dalszej dystrybucji.

Spółka stoi na stanowisku, że zapłacony w latach 2006-2009 podatek akcyzowy od sprzedanej energii elektrycznej był podatkiem nienależnie zapłaconym w związku z niedostosowaniem polskiego systemu opodatkowania energii elektrycznej do ram wspólnotowych.

Pozostałe postępowania

Pozostałe toczące się postępowania sądowe z powództwa Elektrociepłowni „Będzin” S.A. 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).

Obecnie nie ma spraw sądowych toczących się przeciwko Elektrociepłowni „Będzin” S.A. w zakresie zobowiązań Spółki.

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,
- prawa majątkowe ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu produkcji energii elektrycznej w wysokosprawnej kogeneracji
- każdorazowo spółka przeprowadza analizę prawdopodobieństwa realizacji przychodów z tytułu świadectw pochodzenia energii wytworzonej w wysokosprawnej kogeneracji,
- prawa majątkowe wynikające ze świadectwa pochodzenia na dzień ich początkowego ujęcia wycenia się jako iloczyn ilości wyprodukowanych praw i jednostkowej ceny rynkowej prawa majątkowego wynikającego ze świadectwa pochodzenia z miesiąca produkcji,
- 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 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.

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,
- prawa majątkowe ujmuje się w księgach rachunkowych w miesiącu produkcji energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii
- każdorazowo spółka przeprowadza analizę prawdopodobieństwa realizacji przychodów z tytułu świadectw pochodzenia energii wytworzonej z odnawialnych źródeł energii,
- prawa majątkowe wynikające ze świadectwa pochodzenia na dzień ich początkowego ujęcia wycenia się jako iloczyn ilości wyprodukowanych praw i jednostkowej ceny rynkowej prawa majątkowego wynikającego ze świadectwa pochodzenia z miesiąca produkcji ,
- 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 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.

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

Dane bilansowe w EUR przeliczono wg średniego kursu NBP z dnia 31 grudnia 2012 roku wynoszącego 4,0882 zł.

Dane z rachunku zysków i strat w EUR za okres 2012 roku narastająco przeliczono wg kursu będącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 12 miesięcy 2012 roku.

Kursy te przedstawiały się następująco:

<i>Data</i>	<i>Kurs</i>
31.01.2012	4,2270
29.02.2012	4,1365
30.03.2012	4,1616
30.04.2012	4,1721
31.05.2012	4,3889
29.06.2012	4,2613
31.07.2012	4,1086
31.08.2012	4,1838
28.09.2012	4,1138
31.10.2012	4,1350
30.11.2012	4,1064
31.12.2012	4,0882

Kurs średni dla 12 miesięcy 2012 roku: 4,1736 zł.

Najwyższy kurs EUR w okresie 01 stycznia do 31 grudnia 2012 roku wynosił 4,5135 zł, natomiast najniższy 4,0465 zł.

Kursy w 2011 roku przedstawiały się następująco:

<i>Data</i>	<i>Kurs</i>
31.01.2011	3,9345
28.02.2011	3,9763
31.03.2011	4,0119
29.04.2011	3,9376
31.05.2011	3,9569
30.06.2011	3,9866
29.07.2011	4,0125
31.08.2011	4,1445
30.09.2011	4,4112
31.10.2011	4,3433
30.11.2011	4,5494
30.12.2011	4,4168

Kurs średni dla 12 miesięcy 2011 roku: 4,1401 zł.

Najwyższy kurs EUR w okresie 01 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wynosił 4,5642 zł, natomiast najniższy 3,8403 zł.

d) informacje na temat dywidendy

W dniu 21 czerwca 2012 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, na którym zatwierdzono sprawozdanie finansowe za 2011 rok oraz dokonano podziału zysku za 2011 rok.

Zysk netto w kwocie 11 415 924 89 zł podzielono następująco:

- 5 668 560,00 zł przekazano na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki w roku 2012,

- 5 747 364,89 zł przekazano na kapitał zapasowy.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło decyzję o wypłacie dywidendy w 2012 roku w wysokości 1, 80 zł na jedną akcję, co stanowi łączną wartość 5 668 560,00 zł. Dywidendę wypłacono 25 lipca 2012 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.

Spółka stosuje zasady rachunkowości zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (DZ.U z 2009, nr 152, poz.1223 z późniejszymi zmianami).

Spółka nie sporządza sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF i w najbliższym czasie nie przewiduje zmiany zasad sporządzania sprawozdania finansowego.

Spółka dokonała wstępnej identyfikacji obszarów różnic pomiędzy przyjętymi przez Spółkę polskimi zasadami rachunkowości, a zasadami określonymi przez MSSF, wykorzystując w tym celu najlepszą wiedzę o obowiązujących standardach i ich interpretacjach oraz zasadach rachunkowości, które miałyby zastosowanie przy sporządzeniu sprawozdania finansowego na podstawie MSSF.

Zdaniem Zarządu w celu rzetelnego, wiarygodnego wskazania i objaśnienia różnic w wartości ujawnionych danych dotyczących co najmniej kapitału własnego (aktywów netto) i wyniku finansowego netto konieczne byłoby sporządzenie kompletnego sprawozdania finansowego według zasad wynikających z MSSF.

Wobec powyższego Zarząd zdecydował o niepublikowaniu stosownych danych w powyższym zakresie.

f) podstawowe dane finansowe za 2012 rok i dane porównywalne w walucie polskiej i euro

Dane bilansowe w EUR przeliczono wg średniego kursu NBP z dnia 31 grudnia 2012 roku wynoszącego 4,0882 zł. Dane z rachunku zysków i strat w EUR za okres od 01 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku narastająco przeliczono wg kursu będącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 12 miesięcy 2012 roku wynoszącego 4,1736 zł.

WYBRANE DANE FINANSOWE (rok bieżący)	w tys. zł		w tys. EURO	
	2012	2011	2012	2011
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	155 076	154 573	37 156	37 336
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	11 640	13 740	2 789	3 319
III. Zysk (strata) brutto	12 688	14 052	3 040	3 394
IV. Zysk (strata) netto	10 256	11 416	2 457	2 757
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	24 190	19 688	5 796	4 755
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 5 732	-7 003	-1 373	-1 692
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 6 287	-10 380	-1 506	-2 507
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	12 171	2 305	2 916	557
IX. Aktywa razem	144 879	137 893	35 438	31 220
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	56 168	53 770	13 739	12 174
XI. Zobowiązania długoterminowe	0	611	0	138
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	22 418	21 402	5 484	4 846
XIII. Kapitał własny	88 711	84 123	21 699	19 046
XIV. Kapitał zakładowy	15 746	15 746	3 852	3 565
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)	3,26	3,63	0,78	0,88
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	3,26	3,63	0,78	0,88
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EURO)	28,17	26,71	6,89	6,05
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EURO)	28,17	26,71	6,89	6,05
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EURO)	5 668	5 669	1 358	1 369