

Informacja dodatkowa

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

Zasady sporządzania raportu

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za okres rozpoczynający się 01.01.2013 roku i kończący się 31.03.2013 roku, a także porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2012 roku do 31.03.2012 roku oraz na dzień 31.12.2012 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 niezmnieszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Przy sporządzaniu raportu za okres od 01.03.2013 roku do 31.03.2013 roku stosowane są zasady rachunkowości opisane w rocznym sprawozdaniu finansowym za 2012 rok.

Zmiana zasad (polityki) rachunkowości

Elektrociepłownia „Będzin” S.A. nie dokonała zmian polityki rachunkowości.

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

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

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

Spółka prowadzi w dalszym ciągu postępowania w sprawie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczące niedostosowania przepisów polskiego prawa do przepisów prawa wspólnotowego w zakresie podatku akcyzowego oraz w sprawie stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym. Postępowanie w sprawie stwierdzenia nadpłaty w podatku akcyzowym obejmuje okres od 01.01.2006 roku do 28.02.2009 roku i dotyczy kwoty 23 792 tys. zł. W zależności od etapu poszczególnych spraw są one rozpatrywane przez Naczelnika Urzędu Celnego, Dyrektora Izby Celnej, Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach i Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie. Z uwagi na stopień skomplikowania spraw Spółka nie jest w stanie określić terminu ani wyniku prowadzonych postępowań w zakresie podatku akcyzowego.

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

W ocenie Elektrociepłowni „Będzin” S.A. czynnikami, które można wskazać jako te, które miały wpływ na osiągnięte wyniki finansowe są umowy na odbiór energii elektrycznej i ciepła oraz stabilność cen paliwa w oparciu o zawarte umowy na dostawy węgla i biomasy. Dodatkowym elementem wpływającym na osiągnięte wyniki w I kwartale 2013 roku był niekorzystny trend cenowy na rynku energii elektrycznej utrzymujący się od końca 2012 roku.

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

Informacje dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki

Produkcja ciepła uzależniona jest od pór roku oraz zmian warunków atmosferycznych w poszczególnych okresach. W okresie od 01.01.2013 roku do 31.03.2013 roku, z uwagi na występujące w tym okresie niskie temperatury w Elektrociepłowni „Będzin” S.A. odnotowano zwiększenie produkcji ciepła w stosunku do wielkości zaplanowanych. Przychody ze sprzedaży ciepła wyniosły 28 731 tys. zł i były większe od planowanych.

Odpisy aktualizujące

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

Na dzień 31.03.2013 roku odpisy aktualizujące dotyczące należności krótkoterminowych wynoszą 127 tys. zł, w tym:

- odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług: 10 tys. zł,
- odpisy aktualizujące pozostałe należności: 117 tys. zł.

Na dzień 31.03.2013 roku odpisy aktualizujące dotyczące zapasów oraz środków trwałych wynoszą 748 tys. zł, w tym:

- odpisy aktualizujące zapasy (materiały niechodliwe): 734 tys. zł,
- odpisy aktualizujące środki trwałe: 14 tys. zł.

Na dzień 31.03.2012 roku odpisy aktualizujące dotyczące należności krótkoterminowych wynosiły 129 tys. zł, w tym:

- odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług: 9 tys. zł,
- odpisy aktualizujące pozostałe należności: 120 tys. zł.

Na dzień 31.03.2012 roku odpisy aktualizujące dotyczące zapasów oraz środków trwałych wynosiły 2 559 tys. zł, w tym:

- odpisy aktualizujące zapasy (materiały niechodliwe): 766 tys. zł,
- odpisy aktualizujące towary (prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia energii dotyczące odnawialnych źródeł energii): 1 779 tys. zł
- odpisy aktualizujące środki trwałe: 14 tys. zł.

Rezerwy

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

Przy obliczaniu wysokości rezerw uwzględniono następujące czynniki:

- podstawę do obliczenia rezerwy dla pracownika stanowi przewidywana kwota odprawy bądź nagrody, jaką Spółka zobowiązuje się wypłacić na podstawie Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy,
- dyskonto aktuarialne oznaczające iloczyn dyskonta finansowego i prawdopodobieństwa dotrwania danej osoby do wieku uprawniającego do wypłaty świadczenia,
- kwoty rocznych odpisów obliczone zgodnie z metodą prognozowanych uprawnień jednostkowych („Projected Unit Credit Method”),
- prawdopodobieństwo ustalone metodą ryzyk współzawodniczących („Multiple Decrement Model”),
- dyskonto finansowe ustalone 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.

Poniżej tabele dotyczące zmian stanu rezerw długoterminowych i krótkoterminowych.

ZMIANA STANA KRÓTKOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW w tys. zł)	31.03.2012	31.03.2013
a) stan na początek okresu	3 980	4 566
b) zwiększenia (z tytułu)	467	451
<i>rezerwy na premię roczną i nagrody dla pracowników oraz premię dla zarządu</i>	446	430
<i>rezerwa na ulgę na energię elektryczną</i>	21	21
<i>pozostałe rezerwy (urlopy)</i>		
c) wykorzystanie (z tytułu)	1945	409
<i>wypłata odpraw emerytalnych, rentowych, dodatkowych nagród jubileuszowych</i>	8	47
<i>wypłata premii i nagród dla pracowników i zarządu</i>	1937	362
<i>wypłata ulgi na energię elektryczną</i>		
<i>pozostałe rezerwy (urlopy)</i>		
c) rozwiązanie (z tytułu)		
<i>niewykorzystane rezerwy na premię roczną i nagrody dla pracowników</i>		
e) stan na koniec okresu	2 502	4 608

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW w tys. zł)	31.03.2012	31.03.2013
a) stan na początek okresu	13 983	15 016
b) zwiększenia (z tytułu)		
<i>korekta rezerwy na ulgę na energię elektryczną</i>		
c) rozwiązanie (z tytułu)		
e) stan na koniec okresu	13 983	15 016

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW w tys. zł)	31.03.2012	31.03.2013
a) stan na początek okresu	5 987	6 511
b) zwiększenia (z tytułu)		
c) wykorzystanie (z tytułu)		
<i>poniesione koszty</i>		
d) stan na koniec okresu	5 987	6 511

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW w tys. zł)	31.03.2012	31.03.2013
a) stan na początek okresu	298	58
b) zwiększenia (z tytułu)		
c) wykorzystanie (z tytułu)	42	48
<i>badanie bilansu</i>	34	40
<i>pozostałe</i>	8	8
d) rozwiązania (z tytułu)	15	
<i>podatek akcyzowy</i>	15	
e) stan na koniec okresu	241	10

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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.

Poniżej tabele dotyczące zmian stanu rezerw i aktywów – z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuły	Stan na 31.03.2012 (tys. zł)	Stan na 31.03.2013 (tys. zł)
niesprzedane, a ujęte w księgach rachunkowych świadectwa pochodzenia energii elektrycznej	736	325
różnica między amortyzacją podatkową, a rachunkową transformatora (środek trwały)	130	145
różnica między amortyzacją podatkową, a rachunkową turbiny (środek trwały)	4 327	4 661
różnica między amortyzacją podatkową, a rachunkową ładowarko-zwałowarki (środek trwały)	499	636
Razem rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 692	5 767

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.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuły	Stan na 31.03.2012 (tys. zł)	Stan na 31.03.2013 (tys. zł)
rezerwy na zobowiązania	3 163	3 731
niewypłacone wynagrodzenia i niezapłacone składki na ubezpieczenia społeczne	48	49
amortyzacja podatkowa z lat 1995-1997	121	117
rezerwa na koszty amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych	64	0
rezerwa na koszty wynikające ze zmiany koncesji	1 137	1 237
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 533	5 134

Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży aktywów trwałych

W okresie od 01.01.2013 roku do 31.03.2013 roku nie wystąpiły istotne transakcje nabycia i sprzedaży aktywów trwałych.

Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień bilansowy nie występują istotne zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Na dzień bilansowy nie występują istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych prowadzonych przez Spółkę.

Błędy poprzednich okresów

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.03.2013 roku nie zawiera błędów poprzednich okresów.

Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności

Zdaniem Spółki nie wystąpiły zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które miałyby wpływ na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych.

Informacja dotycząca kredytu

Spółka posiada kredyt w rachunku bieżącym do kwoty 5 mln zł na podstawie umowy z dnia 04.12.2012 roku zawartej z BRE Bank S.A. z siedzibą w Warszawie. Powyższy limit obowiązuje do dnia 27.06.2013 roku. Od 28.06.2013 roku przyznany limit wynosi 20 mln zł. Umowa obowiązuje do 0.01.2014 roku.

Na dzień 31.03.2013 roku stan kredytu pozostałego do spłaty wynosił 0 zł.

Transakcje z jednostkami powiązanymi

Spółka nie zawierała transakcji z jednostkami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe.

Instrumenty finansowe

Spółka posiada aktywa finansowe dostępne do sprzedaży w wysokości 8 tys. zł

Spółka nie dokonała zmian sposobu wyceny instrumentów finansowych.

Spółka nie dokonała zmian w klasyfikacji aktywów finansowych.

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

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

Informacje dotyczące wypłaconej (zadeklarowanej) dywidendy

W okresie od 01.01.2013 roku do 31.03.2013 roku Spółka nie wypłacała dywidendy.

Zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym

Po 31 marca 2013 roku nie wystąpiły w Spółce istotne zdarzenia, nie ujęte w sprawozdaniu za okres od 01 stycznia 2013 roku do 31 marca 2013 roku, które wpłynęłyby w znaczący sposób na przyszłe wyniki finansowe.

Zobowiązania i aktywa warunkowe

W Spółce nie wystąpiły zobowiązania warunkowe.

Inne informacje mogące wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły, inne, dodatkowe zdarzenia mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki.