

Informacja dodatkowa

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

Zasady sporządzania raportu

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za okres rozpoczynający się 01.01.2013 roku i kończący się 30.09.2013 roku, a także porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2012 roku do 30.09.2012 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 01.01.2013 roku do 30.09.2013 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. W ocenie Spółki w pozostałych miesiącach roku obrotowego nie przewiduje się wystąpienia zagrożeń i ryzyka kontynuacji działalności.

Spółka została poinformowana przez dotychczasowego większościowego akcjonariusza Spółki tj. enviaM AG o zamiarze sprzedaży przez ten podmiot akcji Elektrociepłowni „Będzin” S.A. Konsekwencją otrzymanej informacji było podjęcie przez Zarząd Spółki decyzji o rozpoczęciu procesu pozyskiwania nowego inwestora strategicznego dla Spółki oraz podjęciu działań zmierzających do ustalenia zainteresowania podmiotów zewnętrznych Spółką, o czym Zarząd poinformował w raporcie bieżącym nr 1/2013 z dnia 08.01.2013 roku. Na dzień sporządzenia raportu za trzeci kwartał 2013 roku proces pozyskiwania nowego inwestora strategicznego jest kontynuowany.

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.

Zarząd Spółki podjął uchwałę o nierealizowaniu projektu „Konwersja kotła OP-140 na kocioł fluidalny opalany biomasą i rozwiązaniu umowy o dofinansowanie tego projektu w ramach działania 4.5 priorytetu IV Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 zawartej z NFOŚiGW. Wejście w życie uchwały uzależnione jest od uzyskania zgody Rady Nadzorczej.

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 jest utrzymujący się niekorzystny trend cenowy na rynku energii elektrycznej.

Czynnikiem negatywnie wpływającym na rynek są również czynniki legislacyjne tj. brak ustawy o OZE, trwające prace nad tzw. trójpakiem energetycznym (nowe ustawy: prawo energetyczne, prawo gazowe i ustawa o odnawialnych źródłach energii). Ponadto z dniem 31.03.2013 roku zgodnie z zapisami prawa energetycznego przestał obowiązywać dotychczasowy system wsparcia kogeneracji, w wyniku czego wytwórcy energii elektrycznej w kogeneracji nie mogą uzyskać w 2013 roku świadectw pochodzenia z kogeneracji i tym samym sprzedać za pośrednictwem TGE.

Wynikiem oddziaływania w/w czynników był spadek cen sprzedaży energii elektrycznej i certyfikatów zielonych w stosunku do 2012 roku. W porównaniu do cen z ubiegłego roku ceny energii elektrycznej spadły w okresie trzech kwartałów 2013 roku nawet o 20% w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego. Wysokie spadki odnotowano też na rynku certyfikatów zielonych, gdzie ceny spadły o około 45% w stosunku do roku ubiegłego. Wynikiem tego było obniżenie przychodów Spółki, a tym samym wyniku finansowego za okres od 01.01.2013 roku do 30.09.2013 roku w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego.

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 30.09.2013 roku, odnotowano zwiększenie produkcji ciepła w stosunku do wielkości zaplanowanych. Przychody ze sprzedaży ciepła wyniosły 48 452 tys. zł i były większe od planowanych o 10%.

Odpisy aktualizujące

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

Na dzień 30.09.2013 roku odpisy aktualizujące dotyczące należności krótkoterminowych wynoszą 125 tys. zł, w tym:

- odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług: 8 tys. zł,
- odpisy aktualizujące pozostałe należności: 117 tys. zł.

Na dzień 30.09.2013 roku odpisy aktualizujące dotyczące zapasów oraz środków trwałych wynoszą 898 tys. zł, w tym:

- odpisy aktualizujące zapasy (materiały niechodliwe): 593 tys. zł,
- odpisy aktualizujące zapasy (świadectwa pochodzenia energii): 291 tys. zł,
- odpisy aktualizujące środki trwałe: 14 tys. zł.

Na dzień 30.09.2012 roku odpisy aktualizujące dotyczące należności krótkoterminowych wynosiły 125 tys. zł, w tym:

- odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług: 7 tys. zł,
- odpisy aktualizujące pozostałe należności: 118 tys. zł.

Na dzień 30.09.2012 roku odpisy aktualizujące dotyczące zapasów oraz środków trwałych wynosiły 695 tys. zł, w tym:

- odpisy aktualizujące zapasy (materiały niechodliwe): 681 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 aktuariuszów, będący członkiem Polskiego Stowarzyszenia Aktuariuszów. Wycenę 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)	30.09.2012	30.09.2013
a) stan na początek okresu	3 980	4 566
b) zwiększenia (z tytułu)	1 585	1 667
<i>rezerwy na premię roczną i nagrody dla pracowników oraz premię dla zarządu</i>	1 331	1 394
<i>rezerwa na ulgę na energię elektryczną</i>	65	65
<i>pozostałe rezerwy (urlopy)</i>	189	208
c) wykorzystanie (z tytułu)	2 984	2 987
<i>wypłata odpraw emerytalnych, rentowych, dodatkowych nagród jubileuszowych</i>	472	773
<i>wypłata premii i nagród dla pracowników i zarządu</i>	2 357	2 066
<i>wypłata ulgi na energię elektryczną</i>	155	148
d) rozwiązanie (z tytułu)		1
<i>niewykorzystane rezerwy na premię roczną i nagrody dla pracowników</i>		1
e) stan na koniec okresu	2 581	3 245

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (WG TYTUŁÓW w tys. zł)	30.09.2012	30.09.2013
a) stan na początek okresu	13 983	15 016
b) zwiększenia (z tytułu)		
c) wykorzystanie (z tytułu)		
d) rozwiązanie (z tytułu)		
e) stan na koniec okresu	13 983	15 016

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW DŁUGOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW w tys. zł)	30.09.2012	30.09.2013
a) stan na początek okresu	5 987	6 511
b) zwiększenia (z tytułu)		
c) wykorzystanie (z tytułu)		
d) rozwiązanie (z tytułu)		
e) stan na koniec okresu	5 987	6 511

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (WG TYTUŁÓW w tys. zł)	30.09.2012	30.09.2013
a) stan na początek okresu	298	58
b) zwiększenia (z tytułu)		
c) wykorzystanie (z tytułu)	68	58
<i>badanie bilansu</i>	34	40
<i>pozostałe</i>	34	18
d) rozwiązanie (z tytułu)	29	
<i>podatek akcyzowy</i>	29	
e) stan na koniec okresu	201	0

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.

REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO (WG TYTUŁÓW w tys. zł)	30.09.2012	30.09.2013
niesprzedane, a ujęte w księgach rachunkowych świadectwa pochodzenia energii elektrycznej	255	258
różnica między amortyzacją podatkową, a rachunkową transformatora (środek trwały)	137	153
różnica między amortyzacją podatkową, a rachunkową turbiny (środek trwały)	4 494	4 828
różnica między amortyzacją podatkową, a rachunkową ładowarko-zwałowarki (środek trwały)	568	671
Razem rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 454	5 910

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 ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO (WG TYTUŁÓW w tys. zł)	30.09.2012	30.09.2013
rezerwy na zobowiązania	3 173	3 469
niewypłacone wynagrodzenia i niezapłacone składki na ubezpieczenia społeczne	50	49
amortyzacja podatkowa z lat 1995-1997	118	116
rezerwa na koszty amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych	27	
rezerwa na koszty wynikające ze zmiany koncesji	1 137	1 237
strata podatkowa		1 114
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 505	5 985

Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży aktywów trwałych

W okresie od 01.01.2013 roku do 30.09.2013 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 30.09.2013 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 na podstawie umowy z dnia 04.12.2012 roku zawartej z BRE Bank S.A. z siedzibą w Warszawie. Limit do kwoty 5 mln zł obowiązywał do dnia 27.06.2013 roku. Od 28.06.2013 roku przyznany limit wynosi 20 mln zł. Umowa obowiązuje do 07.01.2014 roku. Na dzień 30.09.2013 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 dniu 25.06.2013 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, na którym zatwierdzono sprawozdanie finansowe za 2012 rok oraz dokonano podziału zysku za 2012 rok.

Zysk netto w kwocie 10 256 tys. zł podzielono następująco:

- 10 256 tys. zł przekazano na kapitał rezerwowy z przeznaczeniem na inwestycje.

Sprawozdanie finansowe za 2011 rok zostało zatwierdzone w dniu 21.06.2012 roku. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło również uchwałę dotyczącą podziału zysku za 2011 rok.

Zysk netto w kwocie 11 416 tys. zł podzielono następująco:

- 5 669 tys. zł przekazano na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki w roku 2012,
- 5 747 tys. 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 5 669 tys. zł. Dywidendę wypłacono 25.07.2012 roku.

Zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym

Po 30.09.2013 roku nie wystąpiły w Spółce istotne zdarzenia, nie ujęte w sprawozdaniu za okres od 01.01.2013 roku do 30.09.2013 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.