

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

1. Informacje ogólne

Elektrociepłownia „Będzin” S.A. („Spółka”)

ul. Małobądzka 141, 42-500 Będzin

Spółka działa pod numerem 0000064511 Krajowego Rejestru Sądowego. Sąd rejestrowy właściwy dla Spółki to: Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Podstawowym przedmiotem działalności Elektrociepłowni „Będzin” S.A. jest produkcja ciepła i energii elektrycznej dla celów przemysłowych i ludności (do 4 sierpnia 2014 roku).

Elektrociepłownia „Będzin” S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Elektrociepłownia „Będzin” S.A. Jednostką zależną jest spółka Elektrociepłownia BĘDZIN Sp. z o.o. z siedzibą w Będzinie (42-500) przy ul. Małobądzkiej 141, w której Spółka posiada 100 % udziałów.

W dniu 4 sierpnia 2014 roku Spółka zawarła ze spółką zależną, tj. Elektrociepłownia BĘDZIN Sp. z o.o. umowę przeniesienia praw własności przedsiębiorstwa, na podstawie której Spółka przeniosła na rzecz spółki zależnej Elektrociepłowni BĘDZIN Sp. z o.o. w rozumieniu art. 55¹ KC własność przedsiębiorstwa Spółki.

Elektrociepłownia „Będzin” S.A. w zamian za aport zorganizowanej części przedsiębiorstwa objęła 100% udziałów w spółce zależnej, tj. Elektrociepłowni BĘDZIN Sp. z o.o. o wartości nominalnej 76.820 tys. zł. Wartość udziałów wynika z wartości księgowej netto wniesionego majątku i na dzień 31 grudnia 2014 roku wynosi ona 80.987 tys. zł.

W wyniku w/w transakcji Spółka od 4 sierpnia 2014 roku nie prowadzi działalności produkcyjnej, stając się spółką holdingową. Działalność produkcyjna w zakresie wytwarzania ciepła i energii elektrycznej w kogeneracji prowadzona jest w Spółce zależnej.

Zarząd na dzień 31 grudnia 2014 roku:

Krzysztof Kwiatkowski - Prezes Zarządu.

Rada Nadzorcza na dzień 31 grudnia 2014 roku:

Janusz Niedźwiecki	- Przewodniczący Rady,
Adam Andrzejewski	- Sekretarz Rady,
Wiesław Głanowski	- Członek Rady,
Waldemar Organista	- Członek Rady,
Józef Piętoń	- Członek Rady,
Maciej Solarczyk	- Członek Rady.

Komitet audytu działający w ramach Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2014 roku:

1. Adam Andrzejewski	- Przewodniczący Komitetu Audytu,
2. Janusz Niedźwiedzki	- Członek Komitetu Audytu,
2. Józef Piętoń	- Członek Komitetu Audytu.

2. Prezentacja sprawozdań finansowych

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za okres rozpoczynający się 1 stycznia 2014 roku i kończący się 31 grudnia 2014 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 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.2013,330 z późn. zm.),
- 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.2014.133),
- 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.2014.300).

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: prawa przyznane w ramach Krajowego Planu Rozdziału Uprawnień ujmują się w bilansie w cenach nabycia, wartość ta odpowiada iloczynowi liczby przyznaczonych uprawnień i jednostkowej stawki opłaty o której mowa w ustawie z dnia 22 grudnia 2004 roku o handlu uprawnieniami do emisji do powietrza gazów cieplarnianych i innych substancji (Dz.U.2004.281.2784). Wszystkie nabyte prawa w systemie handlu uprawnieniami ujmują się w bilansie w wartości godziwej ustalonej na dzień ich zarejestrowania. 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:

Środki trwałe	wg KŚT	Stosowane roczne stawki amortyzacyjne w %
- grunty własne (w tym prawo wieczystego użytkowania)	0	nieamortyzowane
- 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 o nie amortyzowaniu 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, dokonuje się odpisu aktualizującego ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku środków trwałych, dla których z dniem 1 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 obciąża pozostałe koszty operacyjne.

3.1.3 Inwestycje długoterminowe

Udziały w bilansie wycenia się według cen nabycia skorygowanych 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.

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 1 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, подарowanych. 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 metodą 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.

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.

16 czerwca 2011 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze”, które modyfikują metody rozliczania programów zdefiniowanych świadczeń i świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy. Zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2013 roku lub później z możliwością wcześniejszego zastosowania. Wprowadzone zmiany dotyczą min. ujmowania kosztów przeszłego zatrudnienia. W zaktualizowanym MSR 19 przeszłe koszty zatrudnienia są zdefiniowane jako zmiana wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń dotyczącego pracy wykonywanej przez pracowników w okresach przeszłych, pojawiająca się w okresie bieżącym w wyniku wprowadzenia zmian w zakresie programu określonych świadczeń (wprowadzenie programu, wycofanie programu, zmiana warunków programu, ograniczenia programu). Spółka konsekwentnie stosuje dotychczasowe zasady ujmowania kosztów przeszłego zatrudnienia (tj. zgodnie z MSR 19 przed jego zmianą).

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, w pozycji tej ujmuje się również przyznane i jeszcze niewykorzystane prawa do emisji. 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 31 grudnia 2014 roku pozycja innych rozliczeń międzyokresowych obejmuje 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 2014 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 ogólnego 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:

- podatek bieżący – kwota podatku dochodowego należnego za dany okres,
- 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:

- zobowiązania z tytułu nabycia usług – kurs średni ogłaszany przez Narodowy Bank Polski z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wystawienia faktury,
- zapłata zobowiązań zagranicznych – kurs sprzedaży banku,
- 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.

3.4 Instrumenty finansowe

3.4.1 Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

3.4.2 Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Transakcje kupna i sprzedaży instrumentów finansowych dokonane w obrocie regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

3.4.3 Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Spółka uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

3.4.4 Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

3.4.5 Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

3.4.6 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe niezakwalifikowane do powyższych kategorii zaliczane są do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś zyski i straty z okresowej wyceny ujmowane są w kapitale z aktualizacji wyceny. W przypadku oprocentowanych instrumentów dłużnych zaliczonych do tej kategorii część odsetkowa ustalona przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej jest odnoszona bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, których wartości godziwej nie można ustalić w wiarygodny sposób, wyceniane są w cenie nabycia.

3.4.7 Przekwalifikowanie aktywów finansowych

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej na dzień przekwalifikowania do innej kategorii aktywów finansowych. Wartość godziwa na dzień przekwalifikowania staje się odpowiednio nowo ustaloną ceną nabycia lub skorygowaną ceną nabycia. Zyski lub straty z przeszacowania aktywów finansowych poddanych przekwalifikowaniu ujęte do tej pory jako przychody lub koszty finansowe pozostają w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe zaliczone do utrzymywanych do terminu wymagalności, na dzień przekwalifikowania ich w całości lub części do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, wycenia się w wartości godziwej. Skutki przeszacowania ustalone jako różnica między wynikającą z ksiąg rachunkowych wartością w skorygowanych cenach nabycia a wartością godziwą odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.

3.4.8 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, wyliczonej przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

3.4.9 Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

3.4.10 Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości

Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi stronami.

4. Ważniejsze postępowania sądowe

Biorąc pod uwagę zapadłe niekorzystne orzeczenia WSA i NSA w postępowaniach w sprawie odzyskania nadpłaconego podatku akcyzowego, jak również Uchwałę NSA z 22 czerwca 2011 roku i sposób jej interpretowania przez Sady Administracyjne Zarząd Elektrociepłowni „Będzin” S.A. odstąpił w 2014 roku od dalszego prowadzenia postępowań podatkowych przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi.

W dniach 8 września 2014 roku oraz 26 września 2014 roku doręczono Spółce pozwy wniesione przez akcjonariuszy Spółki, będących osobami fizycznymi, do Sądu Okręgowego w Katowicach XIV Wydziału Gospodarczego. Przedmiotem pozwów jest uchylenie uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Elektrociepłowni „Będzin” S.A. z 31 lipca 2014 roku podjętej w sprawie wyrażenia zgody na zbycie przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części.

14 stycznia 2015 roku Sąd Okręgowy w Katowicach wydał wyrok oddalający powództwo jednego z akcjonariuszy. Wyrok nie jest prawomocny.

Nie toczą się postępowania sądowe z powództwa Elektrociepłowni „Będzin” S.A.

5. Informacje dodatkowe

a) prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia z wysokosprawnej kogeneracji

W związku z nowelizacją ustawy z 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.

31 marca 2013 roku wygaś mechanicznie określony w ustawie Prawo energetyczne zapewniający wsparcie dla wytwarzania energii elektrycznej w wysokosprawnej kogeneracji w źródłach węglowych i gazowych. Rząd zakładał, że do tego czasu wejdzie w życie, tzw. trójpak energetyczny (nowe ustawy: prawo energetyczne, prawo gazowe i ustawa o odnawialnych źródłach energii), wprowadzający zmiany, m.in. w systemie wsparcia dla kogeneracji (w założeniach system miał zostać przedłużony do 2021 roku). Z uwagi na przedłużające się prace w Sejmie nad w/w ustawami nie weszły jeszcze one w życie.

Rząd, aby uniknąć powstania luki prawnej w funkcjonującym systemie wsparcia wysokosprawnej kogeneracji, jeszcze w 2012 roku przygotował projekt zmiany ustawy Prawo energetyczne przedłużający obowiązywanie żółtych i czerwonych certyfikatów do 31 marca 2015 roku. Ustawa weszła w życie 30 kwietnia 2014 roku (DZ.U. 2014 poz. 490).

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 2014 roku wynoszącego 4,2623 zł. Dane z rachunku zysków i strat w EUR za okres 2014 roku narastająco przeliczono wg kursu będącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 12 miesięcy 2014 roku.

Kursy te przedstawiały się następująco:

<i>Data</i>	<i>Kurs</i>
31.01.2014	4,2368
28.02.2014	4,1602
31.03.2014	4,1713
30.04.2014	4,1994
30.05.2014	4,1420
30.06.2014	4,1609
31.07.2014	4,1640
29.08.2014	4,2129
30.09.2014	4,1755
31.10.2014	4,2043
28.11.2014	4,1814
31.12.2014	4,2623

Kurs średni dla 12 miesięcy 2014 roku: 4,1893 zł.

Najwyższy kurs EUR w okresie 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wynosił 4,3138 zł, natomiast najniższy 4,0998 zł.

W 2013 roku dane bilansowe w EUR przeliczono wg średniego kursu NBP z dnia 31 grudnia 2013 roku wynoszącego 4,1472 zł. Dane z rachunku zysków i strat w EUR za okres 2013 roku narastająco przeliczono wg kursu będącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 12 miesięcy 2013 roku.

Kursy w 2013 roku przedstawiały się następująco:

<i>Data</i>	<i>Kurs</i>
31.01.2013	4,1870
28.02.2013	4,1570
29.03.2013	4,1774
30.04.2013	4,1429
31.05.2013	4,2902
28.06.2013	4,3292
31.07.2013	4,2427
30.08.2013	4,2654
30.09.2013	4,2163
31.10.2013	4,1766
29.11.2013	4,1998
31.12.2013	4,1472

Kurs średni dla 12 miesięcy 2013 roku: 4,2110 zł.

Najwyższy kurs EUR w okresie 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku wynosił 4,3432 zł, natomiast najniższy 4,0671 zł.

d) informacja na temat dywidendy

W dniu 30 czerwca 2014 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, na którym zatwierdzono sprawozdanie finansowe za 2013 rok oraz dokonano pokrycia straty za 2013 rok. Stratę za rok 2013 w wysokości (-) 3.619 tys. zł pokryto z kapitału zapasowego Spółki. Elektrociepłownia „Będzin” S.A. w 2014 roku nie wypłacała dywidendy.

e) informacje na temat świadczeń pracowniczych

W 2014 roku związki pracodawców – strony Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy, tj. Związek Pracodawców Elektrociepłowni S.A. (którego członkiem była Elektrociepłownia „Będzin” S.A.) oraz Związek Pracodawców Zakładów Energetycznych i Związek Pracodawców Elektrowni zostały rozwiązane i wykreślone z Krajowego Rejestru Sądowego.

Zgodnie z przepisami Kodeksu pracy w razie rozwiązania organizacji pracodawców lub wszystkich organizacji związkowych, będących stroną układu ponadzakładowego, pracodawca może odstąpić od stosowania układu ponadzakładowego w całości lub w części po upływie okresu co najmniej równego okresowi wypowiedzenia układu, składając stosowne oświadczenie na piśmie pozostałej stronie tego układu (art. 241(19) par. 2 KP).

Spółka skorzystała z przysługującego jej praw w tym zakresie i odstąpiła od stosowania ponadzakładowego układu zbiorowego w zakresie uprawnień emerytów i rencistów.

W związku z powyższym na dzień 31 grudnia 2014 roku Spółka dokonała rozwiązania rezerwy na ulgę na energię elektryczną oraz świadczenia ZFŚS dla emerytów i rencistów.

f) pozostałe wyjaśnienia

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej jako jednostka dominująca w Grupie Kapitałowej Elektrociepłownia „Będzin” S.A., posiadająca jednostkę zależną.

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.2013..330 z późn. zm).

Spółka nie sporządza sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF.

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.

W tabeli poniżej zamieszczono korekty, jakie miałyby miejsce w przypadku zastosowania zasad sporządzania sprawozdania finansowego według MSR/MSSF. Korekty wynikają głównie z przeszacowania rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF, zmian prezentacyjnych oraz z odmiennych zasad rachunkowości odnośnie uprawnień do emisji CO₂.

	31 grudnia 2013			31 grudnia 2014		
	Poprzednie zasady rachunkowości wg UOR	Wpływ zmiany zasad rachunkowości na MSSF UE	MSSF UE	Poprzednie zasady rachunkowości wg UOR	Wpływ zmiany zasad rachunkowości na MSSF UE	MSSF UE
AKTYWA	132 769	35 273	168 041	94 510	17 574	112 084
Aktywa trwałe	80 139	16 935	97 074	82 475	17 595	100 070
Wartości niematerialne	530	- 501	29	23	0	23
Rzeczowe aktywa trwałe	23 162	23 162	97 028	580	299	879
Należności długoterminowe	0	9	9	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	9	0	8	80 987	17 356	98 344
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 734	- 5734	0	885	-61	824
Aktywa obrotowe	52 630	18 337	70 967	12 035	-21	12 014
Zapasy	11 560	19 432	30 992	10	0	10
Należności krótkoterminowe	21 459	- 3 023	18 436	7 808	- 1 144	6 664
- od jednostek powiązanych	0	0	0	6 500	0	6 500
- od pozostałych jednostek	21 459	- 3 023	18 436	1 308	- 1 144	164
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	2 146	2 146	0	1 149	1 149
Inwestycje krótkoterminowe	19 531	- 137	19 393	4 212	-21	4 191
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	80	-80	0	5	-5	0
PASYWA	132 769	35 273	168 041	94 510	17 573	112 084
Kapitał własny	85 092	19 445	104 538	91 353	17 599	108 952
Kapitał zakładowy	15 746	21 982	37 728	15 746	21 982	37 728
Kapitał zapasowy	30 952	0	30 952	54 085	- 28 762	25 323
Kapitał z aktualizacji wyceny	26 752	- 26 752	0	0	0	0
Pozostałe kapitały rezerwowe	15 261	0	15 261	15 261	0	15 261
Zysk/ (strata z lat ubiegłych)	0	1 570	1 570	0	433	433
Zysk /(strata) netto	- 3 619	22 645	19 026	6 261	23 946	30 207
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	47 676	15 827	63 504	3 157	-25	3 133
Rezerwy na zobowiązania	29 257	12 669	41 927	1 589	-4	1 585
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 828	- 1 164	4 664	4	-4	0
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16 867	631	17 498	1 252	0	1 252
- długoterminowa	13 445	610	14 055	282	0	282
- krótkoterminowa	3 422	22	3 444	970	0	970
Pozostałe rezerwy	6 562	13 202	19 764	333	0	333
- długoterminowa	6 511	0	6 511	0	0	0
- krótkoterminowa	51	13 202	13 253	333	0	333
Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	0
- wobec jednostek - powiązanych	0	0	0	0	0	0
- wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	16 943	-1 095	15 848	1 554	-21	1 533
- wobec jednostek powiązanych	2	0	2	1	0	1
- wobec pozostałych jednostek	16 362	- 516	15 846	1 532	0	1 532
Fundusze specjalne	579	- 579	0	21	-21	0
Rozliczenia międzyokresowe	1 476	4 253	5 729	14		
Ujemna wartość firmy						
Inne rozliczenia międzyokresowe	1 476	4 253	5 729	14	0	14
- długoterminowe	1 476	-1 476	0	14	0	14
- krótkoterminowe	0	5 729	5 729	0	0	0

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w tym:	131 918	0	131 918	75 996	0	75 996
- od jednostek powiązanych	26 458	0	26 458	53	0	53
Przychody netto ze sprzedaży produktów	130 520	0	130 520	75 434	0	75 434
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 398	0	1 398	562	0	562
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	122 913	1 731	124 643	61 959	1 454	63 413
- jednostkom powiązanym	28 161	0	28 161	0	0	0
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	121 641	1 731	123 372	61 448	1 454	62 902
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 272	0	1 272	511	0	511
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	9 005	- 1 731	7 275	14 037	- 1 454	12 583
Koszty sprzedaży	123	0	123	736	-11	725
Koszty ogólnego zarządu	10 282	-18	10 264	6 365	- 867	5 498
Zysk ze sprzedaży	- 1 400	- 1 712	- 3 112	6 936	- 576	6 360
Pozostałe przychody operacyjne	347	0	347	266	0	266
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	38	0	38	0	0	0
Dotacje	0	0	0	0	0	0
Inne przychody operacyjne	309	0	309	266	0	266
Pozostałe koszty operacyjne	4 222	0	4 222	166	0	166
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	9	0	9
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	346	0	346	59	0	59
Inne koszty operacyjne	3 876	0	3 876	98	0	98
Zysk (strata z działalności operacyjnej)	- 5 275	- 1 712	- 6 988	7 036	576	6 460
Przychody finansowe	851	0	851	761	0	761
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	2	0	2	0	0	0
Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
Odsetki w tym:	849	0	849	694	0	694
Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0	0	67	0	67
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0	0	0	0
Inne	0	0	0	0	0	0
Koszty finansowe	9	769	778	19	688	707
Odsetki w tym:	0	769	769	1	688	689
dla jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
Strata ze zbycia inwestycji	0	0	0	0	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0	0	0	0	0
Inne	9	0	9	18	0	18
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	- 4 433	- 2 482	- 6 915	7 778	-1 263	6 515
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0	0	0
Zyski nadzwyczajne	0	0	0	0	0	0
Straty nadzwyczajne	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) brutto	- 4 433	- 2 482	- 6 915	7 778	-1 263	6 515
Podatek dochodowy	- 814	- 471	- 1 285	1 517	-240	1 277
- część bieżąca	1	1	1	4	0	4
- część odroczone	- 815	-471	-1 286	1 513	-1240	1 273
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0	0	0
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto	- 3619	- 2 010	- 5 629	6 261	-1 023	5 238

g) pozostałe wyjaśnienia związane z Prawem Energetycznym

Niniejsze sprawozdanie finansowe nie zawiera informacji finansowej, o której mowa w art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku Prawo energetyczne (Dz. U. z 2012 r. poz. 1059 z późniejszymi zmianami). W celu spełnienia tych wymogów, Spółka przygotowuje odrębne regulacyjne sprawozdanie finansowe w terminie późniejszym, które zostanie poddane badaniu przez biegłego rewidenta, zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy prawo energetyczne.

h) podstawowe dane finansowe za 2014 rok i dane porównywalne w walucie polskiej i euro

Dane bilansowe w EUR przeliczono wg średniego kursu NBP z 31 grudnia 2014 roku wynoszącego 4,2623 zł. Dane z rachunku zysków i strat w EUR za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku narastająco przeliczono wg kursu będącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 12 miesięcy 2014 roku wynoszącego 4,1893 zł.

WYBRANE DANE FINANSOWE (rok bieżący)	w tys. PLN		w tys. EUR	
	2014	2013	2014	2013
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	75 996	131 918	18 141	31 327
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	7 036	-5 275	1 680	-1 253
III. Zysk (strata) brutto	7 778	-4 433	1 857	-1 053
IV. Zysk (strata) netto	6 261	-3 619	1 495	-859
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 285	6 336	4 126	1 505
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-32 604	-4 933	-7 783	-1 171
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	0	0
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-15 319	1 403	-3 657	333
IX. Aktywa razem	94 510	132 769	22 173	32 014
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 157	47 677	741	11 496
XI. Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	1 554	16 943	365	4 085
XIII. Kapitał własny	91 353	85 092	21 433	20 518
XIV. Kapitał zakładowy	15 746	15 746	3 694	3 797
XV. Liczba akcji	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	1,99	-1,15	0,47	-0,27
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	1,99	-1,15	0,47	-0,27
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	29,01	27,02	6,81	6,52
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EUR)	29,01	27,02	6,84	6,52
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w PLN/EUR)	0	0	0	0