

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ELEKTROCIĘPŁOWNI „BĘDZIN” S.A.**1. Informacje ogólne**

Elektrociepłownia „Będzin” Spółka Akcyjna („Spółka”)

Siedziba Spółki znajduje się przy ul. M. Langiewicza 23 w Poznaniu. Zmiana adresu siedziby Spółki nastąpiła z dniem 17 stycznia 2023 roku na podstawie uchwały Zarządu Spółki (wpis zmian w KRS w dniu 22 lutego 2023 roku).

Spółka działa pod numerem 0000064511 Krajowego Rejestru Sądowego. Sąd rejestrowy właściwy dla Spółki to: Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Elektrociepłownia „Będzin” S.A. jest spółką holdingową, która w głównej mierze prowadzi nadzór nad spółkami z Grupy Kapitałowej Elektrociepłowni „Będzin” S.A. oraz świadczy na ich rzecz usługi doradcze związane np. z ochroną środowiska.

Elektrociepłownia „Będzin” S.A. od stycznia 2023 roku rozpoczęła działalność związaną z obrotem paliwami, m.in. węglem energetycznym. Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Elektrociepłownia „Będzin” S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Jednostkami zależnymi na 31 grudnia 2022 roku są:

- Elektrociepłownia BĘDZIN sp. z o.o. z siedzibą w Będzinie (42-500) przy ul. Małobądzkiej 141, w której Spółka posiada 100% udziałów;
- EC Nowy Będzin sp. z o.o. z siedzibą w Będzinie (42-500) przy ul. Małobądzkiej 141, w której Spółka posiada 60% udziałów.

W dniu 3 listopada 2021 roku została utworzona spółka EC Nowy Będzin sp. z o.o. z siedzibą w Będzinie (42-500) przy ul. Małobądzkiej 141, w której Spółka posiadała 100% udziałów o łącznej wartości nominalnej 5000,00 zł. W dniu 22 lutego 2022 roku Elektrociepłownia „Będzin” S.A. zawarła z Elektrociepłownią BĘDZIN sp. z o.o. umowę zbycia 4 udziałów w EC Nowy Będzin sp. z o.o. stanowiących 40% kapitału zakładowego i uprawniających do 40% głosów na Zgromadzeniu Wspólników ww. spółki, o łącznej wartości nominalnej 2.000,00 zł skutkującą zmniejszeniem procentowego udziału Spółki w kapitale zakładowym EC Nowy Będzin sp. z o.o. do 60%.

W dniu 9 sierpnia 2022 roku podniesiono kapitał zakładowy EC Nowy Będzin sp. z o.o. do kwoty 155 tys. zł. Tym samym Spółka dokonała dopłaty 90 tys. zł do wartości nominalnej posiadanych udziałów i obecnie posiada 6 udziałów EC Nowy Będzin sp. z o.o. o łącznej wartości nominalnej 93 tys. zł (RB 49/2022).

Do 31 marca 2021 roku jednostką zależną była także spółka Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu (61-144), w której to na koniec 2020 roku Spółka posiadała 100% akcji. W wyniku zawarcia 31 marca 2021 roku umowy pomiędzy Elektrociepłownią „Będzin” S.A. (Spółka), a Poznańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 1) i Kujawsko-Dobrzyńskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 2) nastąpiła zamiana wierzycielności każdego z Banków względem Spółki z tytułu obligacji na akcje spółki Energo-Utech S.A. i tym samym przeniesienie akcji podlegających zamianie z Bankiem 1 i Bankiem 2. Łączna ilość nabytych w wyniku zamiany akcji wynosi odpowiednio: przez Bank 1 – 600 szt. i Bank 2 – 600 szt., co stanowi 53,57% kapitału zakładowego. Uzgodnione zmiany w statucie tj. zniesienie uprzywilejowania akcji oraz przyznanie Bankom prawa do powołania do 3-osobowej Rady Nadzorczej - 2 członków powoduje przejęcie kontroli przez Banki nad Energo-Utech S.A. Strony uzgodniły również zasadę zastosowania opcji call, która będzie mogła być zrealizowana w okresie od 31 marca 2025 roku do 31 marca 2026 roku. Cena odkupienia akcji, przez dotychczasowego właściciela czyli Elektrociepłownię „Będzin” S.A., Energo-Utech S.A. wynosi 3.870.000 zł.

Banki zobowiązały się do zapewnienia Energo-Utech S.A. finansowania (minimum 12 milionów złotych) dla zabezpieczenia działalności gospodarczej celem wykonania układu z wierzycielami - w przypadku gdy układ ten zostanie zawarty. W wyniku tej transakcji Elektrociepłownia „Będzin” S.A. na dzień 31 marca 2022 roku była w posiadaniu 46,43% kapitału spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A.

Postanowieniem z dnia 28 marca 2022 roku Sąd Okręgowy w Poznaniu Wydział X Gospodarczy Odwoławczy uchylił zaskarżone postanowienie i umorzył postępowanie układowe. W dniu 11 kwietnia 2022 r. na podstawie art. 328 ust. 1 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne Zarząd spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. złożył w Sądzie Rejonowym Poznań-Stare Miasto w Poznaniu wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego w trybie uproszczonym. Spółka stowarzyszona wskazała, że z daleko idącej ostrożności procesowej w terminie do złożenia zażalenia na postanowienie o umorzeniu przyspieszonego postępowania układowego, złożyła dodatkowo uproszczony wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego za pośrednictwem systemu teleinformatycznego KRZ. W dniu 1 czerwca 2022 roku, w sprawie o sygn. akt XI GR 2/22, skierowano wniosek (złożony w postaci papierowej) na biuro podawcze Sądu Rejonowego Poznań – Stare Miasto w Poznaniu XI Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych celem nadania sprawie sygnatury postępowania w trybie systemu teleinformatycznego KRZ. W dniu 8 czerwca 2022 roku Sędzia Sprawozdawca wydał zarządzenie w sprawie otwarcia postępowania sanacyjnego wobec spółki stowarzyszonej (sygn. akt: XI GR 2/22) informując spółkę stowarzyszona, iż wniosek z dnia 11 kwietnia 2022 roku (w formie tradycyjnej, papierowej) nie wywołuje skutków prawnych, bowiem nie został złożony za pośrednictwem systemu teleinformatycznego KRZ. Pismem z dnia 27 czerwca 2022 roku (złożonym za pośrednictwem KRZ) spółka stowarzyszona zwróciła się do sądu o niezwłoczne podjęcie dalszych czynności w sprawie otwarcia postępowania sanacyjnego w trybie uproszczonym (za pośrednictwem systemu KRZ w sprawie PO1P/PB/756/2022) i rozpoznanie ww. uproszczonego wniosku o otwarcie uproszczonego postępowania sanacyjnego. Nadto wobec podjęcia przez wierzycieli spółki stowarzyszonej działań windykacyjnych (wezwanie do zapłaty na etapie przedsądowym/przedegzekucyjnym) pismem z dnia 5 lipca 2022 roku spółka stowarzyszona złożyła wniosek o niezwłoczne podjęcie czynności w sprawie o otwarcie postępowania sanacyjnego (sprawa prowadzona za pośrednictwem systemu KRZ) i przyspieszenie rozpoznania uproszczonego wniosku o otwarcie uproszczonego postępowania sanacyjnego. Pismem z dnia 22 września 2022 roku (złożonym za pośrednictwem KRZ) spółka stowarzyszona wniosła o stwierdzenie, iż w postępowaniu o otwarcie postępowania sanacyjnego wobec ETFL Energo-Utech S.A. nastąpiła przewlekłość postępowania o otwarcie postępowania sanacyjnego. Spółka stowarzyszona złożyła także do sądu wniosek o ogłoszenie upadłości tej spółki. Rozpatrzenie tego wniosku zostało jednak wstrzymane przez sąd do czasu rozpatrzenia w pierwszej kolejności wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego Energetycznego Towarzystwa Finansowo – Leasingowego ENERGO – UTECH S.A. w trybie uproszczonym. Uproszczony wniosek sanacyjny nie został rozpoznany.

W dniu 28 kwietnia 2022 roku Zarząd Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. zawarł z Poznańskim Bankiem Spółdzielczym oraz Kujawsko-Dobrzyńskim Bankiem Spółdzielczym porozumienie w sprawie zrzeczenia się przez Spółkę Opcji Call w zakresie prawa do wykupu akcji spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. opisanej w RB 4/2021 z 1 kwietnia 2021 r. (RB 31/2022).

Działalność produkcyjna w zakresie wytwarzania ciepła i energii elektrycznej w kogeneracji prowadzona jest w spółce zależnej w Elektrociepłowni BĘDZIN sp. z o.o., a działalność w zakresie usług finansowych, przede wszystkim w zakresie usług leasingu prowadzona jest w spółce stowarzyszonej - Energetycznym Towarzystwie Finansowo-Leasingowym Energo-Utech S.A.

Spółka zależna EC Nowy Będzin sp. z o.o. prowadzi obecnie działalność związaną z przygotowaniem dokumentacji niezbędnej do prowadzenia działalności w sektorze energetycznym.

Zarząd

31 grudnia 2021 roku Zarząd Spółki funkcjonował w składzie: Sebastian Chęciński – Członek Rady Nadzorczej oddelegowany do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu.

W dniu 13 stycznia 2022 roku pan Sebastian Chęciński Członek Rady Nadzorczej oddelegowany do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki, złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej, ze skutkiem na dzień 20 stycznia 2022 roku.

W dniu 21 stycznia 2022 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 04/X/2022 i powołała pana Sebastiana Chęcińskiego do funkcji Prezesa Zarządu Spółki do dnia odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2021. Pan Sebastian Chęciński po powzięciu informacji o treści ww. uchwały zgłosił do Członków Rady Nadzorczej swoje wątpliwości w zakresie ograniczenia jego powołania tylko do czasu zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2021. Rada Nadzorcza skierowała w tym zakresie zapytanie do służb prawnych Spółki celem zajęcia stanowiska w ww. zakresie. Dnia 31 stycznia 2022 roku Rada Nadzorcza podjęła Uchwałę nr 06/X/2022 powołując pana Sebastiana Chęcińskiego do funkcji Prezesa Zarządu Spółki na trzyletnią, XI kadencję, której początek rozpoczyna bieg z dniem podjęcia niniejszej uchwały.

22 grudnia 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwały:

- w sprawie odwołania pana Sebastiana Chęcińskiego z funkcji Prezesa Zarządu Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A.
- w sprawie powołania pana Krzysztofa Kwiatkowskiego do funkcji Prezesa Zarządu Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Powyższe uchwały weszły w życie w momencie zakończenia obrad posiedzenia Rady Nadzorczej Spółki w dniu 22 grudnia 2022 roku.

W okresie od 22 grudnia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku (do nadal) funkcje Prezesa Zarządu Spółki pełni pan Krzysztof Kwiatkowski.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 12 stycznia 2022 r. Rada Nadzorcza X kadencji funkcjonowała w następującym składzie:

- | | | | |
|---|-----------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| • | Krzysztof Kwiatkowski | – | Przewodniczący Rady Nadzorczej, |
| • | Waldemar Organista | – | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, |
| • | Waldemar Witkowski | – | Członek Rady Nadzorczej, |
| • | Sebastian Chęciński | – | Członek Rady Nadzorczej (uchwałą Rady Nadzorczej oddelegowany do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki z dniem 5 listopada 2021 roku) |
| • | Marcin Śledzikowski | – | Członek Rady Nadzorczej. |

12 stycznia 2022 roku pan Waldemar Organista złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej, z dniem 12 stycznia 2022 roku.

13 stycznia 2022 roku pan Krzysztof Kwiatkowski złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej, z chwilą złożenia rezygnacji.

13 stycznia 2022 roku pan Sebastian Chęciński Członek Rady Nadzorczej oddelegowany do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki, złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej, ze skutkiem na dzień 20 stycznia 2022 roku.

W związku ze złożonymi rezygnacjami 13 stycznia 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. podjęło uchwały:

- w sprawie powołania pana Grzegorza Kwiatkowskiego do składu Rady Nadzorczej Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. X wspólnej kadencji,
- w sprawie powołania pana Kazimierza Toboła do składu Rady Nadzorczej Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. X wspólnej kadencji,
- w sprawie powołania pana Pawła Wojtala do składu Rady Nadzorczej Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. X wspólnej kadencji. Uchwała weszła w życie z początkiem dnia 21 stycznia 2022 roku.

W związku z powyższym od 13 stycznia 2022 roku do 20 stycznia 2022 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodził: Waldemar Witkowski, Marcin Śledzikowski, Sebastian Chęciński, Grzegorz Kwiatkowski i Kazimierz Tobała.

Od 21 stycznia 2022 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodził: Waldemar Witkowski, Marcin Śledzikowski, Grzegorz Kwiatkowski, Kazimierz Tobała i Paweł Wojtala.

21 stycznia 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę nr 01/X/2022 w sprawie wyboru Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej X kadencji.

Po ukonstytuowaniu się Rady Nadzorczej od dnia 21 stycznia 2022 roku skład Rady Nadzorczej Spółki X kadencji przedstawiał się następująco:

- | | | | |
|---|----------------------|---|-------------------------------------|
| • | Waldemar Witkowski | – | Przewodniczący Rady Nadzorczej, |
| • | Grzegorz Kwiatkowski | – | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, |
| • | Marcin Śledzikowski | – | Członek Rady Nadzorczej, |
| • | Paweł Wojtala | – | Członek Rady Nadzorczej, |
| • | Kazimierz Tobała | – | Członek Rady Nadzorczej. |

Po dniu bilansowym:

W dniu 4 stycznia 2023 roku na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. (kontynuowanym po przerwie ogłoszonej 7 grudnia 2022 roku) uprawnieni akcjonariusze zawiązali grupę i dokonali wyboru pana Grzegorza Kwiatkowskiego

na członka Rady Nadzorczej Spółki nowej kadencji (w drodze głosowania oddzielną grupą zgodnie z art. 385 § 3 Kodeksu spółek handlowych) oraz delegowali ww. wybranego członka Rady Nadzorczej do stałego indywidualnego wykonywania czynności nadzorczych.

W związku z powyższym wyborem wygasły mandaty wszystkich pozostałych członków Rady Nadzorczej i w dniu 4 stycznia 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. (kontynuowane po przerwie ogłoszonej 7 grudnia 2022 roku) podjęło uchwały w sprawie wyboru członków Rady Nadzorczej Spółki na podstawie art. 385 § 6 Kodeksu spółek handlowych (wybór uzupełniającej), XI wspólnej kadencji.

Od dnia 4 stycznia 2023 roku (do nadal) w skład Rady Nadzorczej Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. wchodzi pan Grzegorz Kwiatkowski, pan Waldemar Witkowski, pan Marcin Chodkowski, pan Paweł Wojtala oraz pan Jakub Ryfa.

W dniu 11 stycznia 2023 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 1/XI/2023 w sprawie wyboru Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej XI kadencji.

Po ukonstytuowaniu się Rady Nadzorczej od dnia 11 stycznia 2023 roku skład Rady Nadzorczej Spółki XI kadencji przedstawiał się następująco:

- | | | |
|------------------------|---|-------------------------------------|
| • Waldemar Witkowski | – | Przewodniczący Rady Nadzorczej, |
| • Grzegorz Kwiatkowski | – | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, |
| • Marcin Chodkowski | – | Członek Rady Nadzorczej, |
| • Paweł Wojtala | – | Członek Rady Nadzorczej, |
| • Jakub Ryfa | – | Członek Rady Nadzorczej. |

W dniu 28 marca 2023 roku Członek Rady Nadzorczej Spółki Pan Paweł Wojtala, złożył rezygnację z pełnionej funkcji w Radzie Nadzorczej z dniem odbycia najbliższego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Elektrociepłowni „Będzin” S.A.

W dniu 25 kwietnia 2023 roku Pan Marcin Chodkowski Członek Rady Nadzorczej Spółki złożył rezygnację z pełnionej funkcji Członka Rady Nadzorczej ze skutkiem natychmiastowym, nie podając przyczyny rezygnacji.

Komitet audytu działający w ramach Rady Nadzorczej

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 12 stycznia 2022 r. Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki X kadencji funkcjonował w następującym składzie:

- | | | |
|-----------------------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sebastian Chęciński | – | Przewodniczący Komitetu Audytu (uchwałą Rady Nadzorczej odelegowany do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu z dniem 5 listopada 2021 roku), |
| Krzysztof Kwiatkowski | – | Członek Komitetu Audytu, |
| Marcin Śledzikowski | – | Członek Komitetu Audytu. |

W dniu 21 stycznia 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę nr 02/X/2022 w sprawie ustalenia składu Komitetu Audytu IV kadencji.

W okresie od 21 stycznia 2022 roku do 4 stycznia 2023 roku Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki X kadencji funkcjonował w następującym składzie:

- | | | |
|----------------------|---|---------------------------------|
| Kazimierz Toboła | – | Przewodniczący Komitetu Audytu, |
| Grzegorz Kwiatkowski | – | Członek Komitetu Audytu, |
| Marcin Śledzikowski | – | Członek Komitetu Audytu. |

W dniu 11 stycznia 2023 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 1/XI/2023 w sprawie powołania i ustalenie składu Komitetu Audytu oraz potwierdzenia spełniania przez członków Komitetu Audytu wymagań ustawowych powołując do Komitetu Audytu V kadencji pana Marcina Chodkowskiego, pana Pawła Wojtalę oraz Pana Waldemara Witkowskiego.

W okresie od 11 stycznia 2023 roku do 24 kwietnia 2023 roku Komitet Audytu V kadencji, działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki XI kadencji funkcjonował w następującym składzie:

- | | | |
|-----------------------|---|---------------------------------|
| 1. Marcin Chodkowski | – | Przewodniczący Komitetu Audytu, |
| 2. Paweł Wojtala | – | Członek Komitetu Audytu, |
| 3. Waldemar Witkowski | – | Członek Komitetu Audytu. |

W dniu 28 marca 2023 roku Członek Rady Nadzorczej Spółki Pan Paweł Wojtala, złożył rezygnację z pełnionej funkcji w Radzie Nadzorczej z dniem odbycia najbliższego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Elektrociepłowni „Będzin” S.A.

W dniu 25 kwietnia 2023 roku Pan Marcin Chodkowski Członek Rady Nadzorczej Spółki złożył rezygnację z pełnionej funkcji Członka Rady Nadzorczej ze skutkiem natychmiastowym, nie podając przyczyny rezygnacji.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Spółki nie uległ zmianie.

2. Prezentacja sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. oraz porównywalne dane finansowe zostały przedstawione w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach. Wszystkie wartości, o ile nie jest to wskazane inaczej, podane są w tysiącach złotych. Ewentualne różnice pomiędzy kwotami ogółem a sumą ich składników wynikają z zaokrągleń.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe dla rachunku zysków i strat za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022 roku oraz dane porównywalne za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2021 roku. Rachunek przepływów środków pieniężnych zawiera dane za okres 12 miesięcy 2022 roku oraz dane porównawcze za okres 12 miesięcy 2021 roku. W przypadku bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku, zawiera on dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 roku. Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera dane za okres 12 miesięcy 2022 roku oraz dane porównawcze za okres 12 miesięcy 2021 roku.

Spółka sporządziła sprawozdanie przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej.

Kontynuacja działalności

Zarząd Elektrociepłowni „Będzin” S.A. pomimo istnienia niepewności przedstawionych poniżej uważa, że prawdopodobieństwo zrealizowania negatywnego dla Spółki dominującego scenariusza wydarzeń jest ograniczone, stąd przyjął, że kontynuacja działalności Spółki jest możliwa i jest tytuł do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego zgodnie z założeniem kontynuowania działalności. W sytuacji negatywnego rozstrzygnięcia wskazanych stanów niepewności może to spowodować utratę płynności finansowej i stanowić przesłankę braku kontynuacji działalności Spółki.

Założenie kontynuacji działalności oparte jest przede wszystkim na działalności operacyjnej związanej z handlem surowcami, a przede wszystkim węglem. W 1 kwartale 2023 roku Spółka Elektrociepłownia „Będzin” osiągnęła pozytywne wyniki finansowe i znacznie poprawiła sytuację finansową Spółki co stanowi dobry prognostyk poprawy kondycji finansowej Spółki.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 27.624 tys. zł. Na dzień sprawozdawczy Zarząd Elektrociepłowni „Będzin” S.A. identyfikuje zagrożenia i niepewności związane z kontynuowaniem działalności w odniesieniu zarówno do wykupu obligacji jak i zobowiązań poręczonych przez Spółkę na rzecz spółki stowarzyszonej opisanych w pkt 11 i 15 niniejszego sprawozdania. Na dzień sprawozdania Spółka ujęła rezerwy w zakresie poręczeń na kwotę 2.923 tys. zł oraz ujęła w ewidencji księgowej zobowiązania z tytułu zawiadomienia o wypełnieniu weksla oraz wezwania do zapłaty na kwotę 1.107 tys. zł. Jednakże 28 kwietnia Spółka podpisała porozumienie dotyczące zniesienia zabezpieczenia udzielonego w formie poręczenia za zobowiązania ETFL Energo-Utech S.A., na mocy którego Poznański Bank Spółdzielczy zwolni z długu wekslowego Spółki. Zwolnienie z długu nastąpi po rejestracji przeniesienia akcji ETFL Energo-Utech SA na Obligatariuszy. Niniejszym to zobowiązanie wygaśnie.

Wykup obligacji

Emitent posiada zobowiązania z tytułu emisji Obligacji serii „A”. Na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość Obligacji wynosiła 15.780 tys. zł, tj. 1578 szt. o wartości nominalnej 10 tys. zł/szt. z terminem spłaty do 10 kwietnia 2023 r. Obligacje nie zostały wykupione przez Emitenta w pierwotnie ustalonym Terminie Wykupu.

Do 31 grudnia 2022 roku nastąpiły poniższe zmiany Warunków Emisji Obligacji serii „A” wyemitowanych przez Elektrociepłownię „Będzin” S.A.:

- w dniu 27 kwietnia 2022 roku Zarząd Emitenta podjął Uchwałę w sprawie zmiany Warunków Emisji Obligacji serii „A” (dalej również WEO). Rada Nadzorcza Elektrociepłowni „Będzin” S.A. podjęła uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zmianę Warunków Emisji Obligacji serii „A”;
- Warunkami wyrażenia zgody na wydłużenie do 10 kwietnia 2023 roku terminu wykupu Obligacji przez Poznański Bank Spółdzielczy oraz Kujawsko-Dobrzyński Bank Spółdzielczy będących jednocześnie Obligatariuszami Emitenta było zawarcie przez Emitenta w dniu 28 kwietnia 2022 roku porozumienia z ww. bankami obejmującego m.in.:
 - 1) zrzeczenie się przez Emitenta w formie pisemnej z podpisem notarialnie poświadczonym praw wynikających z Opcji Call,
 - 2) podjęcie uchwały w sprawie zmiany statutu spółki stowarzyszonej w ten sposób, iż skreśleniu ulegnie § 8 ust. 2, 3, 4 i 5, przy tym Strony zgodnie ustalają, że z prawa osobistego zawartego w postanowieniach ww. § 8 ust. 2-5 statutu Spółki stowarzyszonej (tzw. „Opcji Call”) Emitent nie ma prawa korzystać bez względu na to czy dokonany zostanie odpowiedni wpis w Krajowym Rejestrze Sądowym w zakresie skreślenia § 8 ust. 2-5 statutu Spółki zależnej, a nadto Emitent oświadczy, że prawa tego zrzeka się z dniem podpisania Porozumienia. Na wykonanie warunków wskazanych w punkcie „1)” i „2)” powyżej wyraziła zgodę Rada Nadzorcza Emitenta w formie uchwały. Szczegółowe zapisy zawartego porozumienia opisane zostały w raporcie bieżącym (RB 31/2022).
- w dniu 29 kwietnia 2022 roku Emitent otrzymał od wszystkich Obligatariuszy podpisane oświadczenia w tym przedmiocie. Zmiana WEO dotyczyła m.in. przesunięcia do dnia 10 kwietnia 2023 roku terminu spłaty Obligacji oraz dokonania Obligatoryjnego Częściowego Wykupu Obligacji przed dniem 31 maja 2022 roku. (RB 33/2022);
- w dniu 9 maja 2022 r. została podjęta uchwała Zarządu Emitenta o Obligatoryjnym Częściowym Wykupu Obligacji serii „A” (RB 36/2022);
- w dniu 18 maja 2022 roku, zgodnie z przyjętymi Warunkami Emisji Obligacji serii „A” [„WEO”]
- w ramach Częściowego Wykupu Emitent odkupił i umorzył 40 sztuk Obligacji o łącznej wartości nominalnej 400 tys. zł, powiększonej o premię za wcześniejszy wykup zgodnej z WEO.

Po dniu bilansowym

W 2023 roku Zarząd Spółki dominującej kontynuował rozmowy z Obligatariuszami zmierzające do restrukturyzacji zobowiązań Spółki wobec Obligatariuszy z tytułu Obligacji m.in.: rozstranszowania spłat, wydłużenia terminu spłaty oraz zmiany zabezpieczenia obligacji.

- 6 lutego 2023 roku Zarząd Emitenta przedstawił propozycję restrukturyzacji zobowiązań Spółki z tytułu obligacji, o której Emitent szerzej informował w RB 21/23. Propozycja przedstawiona przez Zarząd nie została zaakceptowana przez wszystkich Obligatariuszy.
- 31 marca 2023 roku Zarząd Emitenta przedstawił propozycję restrukturyzacji zobowiązań Spółki z tytułu obligacji, o której Emitent szerzej informował w RB 39/23. Propozycja przedstawiona przez Zarząd nie została zaakceptowana przez wszystkich Obligatariuszy.
- 21 kwietnia 2023 roku Zarząd Emitenta zawarł z dwoma największymi Obligatariuszami „term sheet” zakładający nowe, uzgodnione przez Emitenta i Banki założenia spłaty Obligacji. oraz wstrzymał do czasu zakończenia negocjacji zamiar Zarządu Emitenta wystąpienia z wnioskiem o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego (RB 45/23).
- 24 kwietnia 2023 roku Zarząd Elektrociepłowni „Będzin” S.A. dokonał uzgodnienia z dwoma bankami, będącymi Obligatariuszami treści podstawowego dokumentu niezbędnego do finalizacji procesu restrukturyzacji zobowiązań Spółki w drodze zmiany Warunków Emisji Obligacji tj. treści oświadczenia Obligatariusza o wyrażeniu zgody na zmianę WEO.

W związku z bazowymi uzgodnieniami poczynionymi z Bankami, Zarząd Emitenta przekazał 24 kwietnia 2024 roku, Obligatariuszom Wzór Oświadczenia Obligatariusza, w treści którego zawarte zostały przedstawione Obligatariuszom przez Emitenta zmodyfikowane warunki restrukturyzacji zobowiązań Spółki, zakładające m. in. częściowe zaspokojenia roszczeń Obligatariuszy z tytułu Obligacji w drodze zamiany części przysługujących poszczególnym Obligatariuszom względem Emitenta wierzytelności z tytułu Obligacji na posiadane przez Emitenta akcje – w łącznej liczbie 1.040 sztuk – spółki stowarzyszonej Energetyczne Towarzystwa Finansowo-leasingowe Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu

Nowe (zmodyfikowane) propozycje restrukturyzacji zobowiązań Spółki z tytułu Obligacji zakładają m.in.:

1. przedłużenie terminu wykupu Obligacji do 31 grudnia 2024 r. [„Data Wykupu Obligacji”],

2. dokonanie przez Emitenta przed 31 grudnia 2024 r. obligatoryjnego częściowego wykupu Obligacji w następujących transzach i na następujących zasadach:
- 27 kwietnia 2023 r. Emitent wykupi od każdego z Obligatariuszy po 4 (cztery) Obligacje – na skutek tego wykupu nastąpi aktualizacja liczby Obligacji posiadanych przez każdego Obligatariusza (liczba Obligacji posiadanych według stanu na 26 kwietnia 2023 r. zostanie w przypadku każdego z Obligatariuszy umniejszona o 4 Obligacje) i tak zaktualizowana liczba Obligacji stanowić będzie wartość wyjściowej (bazowej) liczby Obligacji uwzględnianą przy wykupie Obligacji w ramach dalszych transz [„Bazowa Liczba Obligacji”],
 - 27 kwietnia 2023 r. Emitent wykupi od każdego Obligatariusza posiadającego więcej niż 4 (cztery) Obligacje również dodatkowe Obligacje w liczbie odpowiadającej 30% Bazowej Liczby Obligacji posiadanych przez danego Obligatariusza,
 - 10 października 2023 r. Emitent wykupi od każdego Obligatariusza Obligacje w liczbie odpowiadającej 15% Bazowej Liczby Obligacji posiadanych przez danego Obligatariusza,
 - 31 grudnia 2023 r. Emitent wykupi od każdego Obligatariusza Obligacje w liczbie odpowiadającej 10% Bazowej Liczby Obligacji posiadanych przez danego Obligatariusza,
 - 10 kwietnia 2024 r. Emitent wykupi od każdego Obligatariusza Obligacje w liczbie odpowiadającej 20% Bazowej Liczby Obligacji posiadanych przez danego Obligatariusza,
 - 10 października 2024 r. Emitent wykupi od każdego Obligatariusza Obligacje w liczbie odpowiadającej 15% Bazowej Liczby Obligacji posiadanych przez danego Obligatariusza,
- przy czym Obligacje w liczbie pozostałej do wykupu na skutek zrealizowania opisanego powyżej obligatoryjnego częściowego wykupu Obligacji, zostaną wykupione przez Emitenta w Dacie Wykupu Obligacji,
3. ustalenie dodatkowych okresów odsetkowych,
4. częściowe zaspokojenie roszczeń Obligatariuszy z tytułu Obligacji w drodze zamiany części przysługujących poszczególnym Obligatariuszom względem Emitenta wierzytelności z tytułu wykupu Obligacji na posiadane przez Emitenta Akcje, z uwzględnieniem zasady, zgodnie z którą zamiana wierzytelności z Obligacji na Akcje nastąpi proporcjonalnie do liczby Obligacji posiadanych przez danego Obligatariusza, przez co rozumieć należy, że konkretna liczba przekazywanych danemu Obligatariuszowi Akcji ustalona zostanie z uwzględnieniem tej samej proporcji obliczonej jako stosunek łącznej wartości Obligacji posiadanych przez danego Obligatariusza do łącznej wartości wszystkich Obligacji pozostających do wykupu przez Emitenta od wszystkich Obligatariuszy według stanu na 28 kwietnia 2023 r.,
5. wyrażenie przez Obligatariuszy zgody na:
- całkowitą spłatę przez Emitenta 27 kwietnia 2023 r. 1 (jednego) Obligatariusza (wykup wszystkich posiadanych przez tego Obligatariusza Obligacji), przy jednoczesnej jedynie częściowej spłacie w tym samym terminie pozostałych 13 (trzynastu) Obligatariuszy,
 - zniesienie wcześniej ustanowionych na rzecz Obligatariuszy zabezpieczeń Obligacji polegających na ustanowieniu zastawów rejestrowych na Akcjach, wykreślenie zastawów rejestrowych ustanowionych na Akcjach oraz zaakceptowanie przez Obligatariuszy faktu, iż na skutek zniesienia tych zabezpieczeń Obligacje staną się obligacjami niezabezpieczonymi,
6. cofnięcie przez Banki skierowanych do Emitenta 16 stycznia 2023 roku żądań natychmiastowego wykupu Obligacji,
7. wprowadzenie dodatkowych wymaganych prawem oświadczeń Obligatariuszy w zakresie dokonanych zmian WEO (RB 46/23).
- 28.04.2023 roku Emitent uzyskał od wszystkich Obligatariuszy Spółki zgody w zakresie propozycji restrukturyzacji zobowiązań Spółki z tytułu Obligacji. Wszyscy Obligatariusze wyrazili zgodę na zmianę zaproponowanych Warunków Emisji Obligacji Kluczowe, nowe propozycje restrukturyzacji zobowiązań Spółki z tytułu Obligacji zaakceptowane przez wszystkich Obligatariuszy, zostały przedstawione w raporcie bieżącym nr 46/2023.
- W dniu 28.04.2023 roku, Zarząd Spółki zgodnie z warunkami złożył także dyspozycję dokonania wypłat i przelał środki finansowe na konto agenta emisji tj. Domu Maklerskiego Banku BPS S.A. na wypłatę na rzecz wszystkich Obligatariuszy tytułem wykupu (spłaty) po 4 szt. Obligacji oraz spłatę 30% kapitału pozostałych posiadanych Obligacji zgodnie z warunkami przyjętymi w zmienionych w dniu dzisiejszym Warunkach Emisji Obligacji (RB nr 53/2023).
 - Jednocześnie w dniu 28.04.2023 roku Emitent zawarł z dwoma Obligatariuszami tj. Poznańskim Bankiem Spółdzielczym oraz Kujawsko-Dobrzyńskim Bankiem Spółdzielczym, umowę zbycia łącznie 461 sztuk posiadanych przez Emitenta akcji spółki stowarzyszonej Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu. Zbycie Akcji nastąpiło tytułem częściowego zaspokojenia roszczeń Obligatariuszy z tytułu Obligacji w drodze zamiany części przysługujących bankom względem Emitenta wierzytelności z tytułu wykupu Obligacji na posiadane przez Emitenta Akcje, zgodnie z zasadami wskazanymi w raporcie bieżącym nr 46/2023. Wraz z zawarciem ww. umowy banki cofnęły swoje wcześniejsze żądania natychmiastowego wykupu Obligacji skierowane do Emitenta 16.01.2023 roku, o których Emitent informował w raportach bieżących nr 5/2023 i 6/2023. Umowy zbycia na rzecz pozostałych Obligatariuszy reszty posiadanych przez Emitenta Akcji zawarte zostaną najpóźniej do 30.05.2023 r.

Gwarancja spłat wynikających z poręczonych zobowiązań

Łączna wartość udzielonych gwarancji spłaty zobowiązań spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. wynosi 27.912 tys. zł.

Kredyty udzielone jednostce stowarzyszonej zostały zabezpieczone na jej aktywach, Zarząd szacuje, że wartość tych aktywów na dzień bilansowy wynosi 3.303 tys. zł co oznacza, że potencjalna ekspozycja spółki z tytułu udzielonych gwarancji spłat po uwzględnieniu stanu zobowiązań na 31 grudnia 2022 roku tj. 7.333 tys. zł wynosi 4.030 tys. zł.

W związku z powyższym Zarząd Spółki po dokonanej analizie utworzył na dzień bilansowy rezerwę na wezwanie do solidarnej zapłaty do PKO Faktoring S.A. w kwocie 1.596.310,32 zł z tytułu poręczenia umowy faktoringowej w zakresie nabywania i finansowania należności leasingowych, w związku z niewywiązaniem się Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. z obowiązku spłaty zadłużenia. Dodatkowo Zarząd Spółki utworzył rezerwę w kwocie 1.326.636,91 zł z tytułu zabezpieczenia w postaci weksła in blanco z tytułu spłaty kredytu inwestycyjnego udzielonego spółce stowarzyszonej Energetycznemu Towarzystwu Finansowo-Leasingowemu ENERGO-UTECH S.A. przez mBank S.A. Wartość niespłaconego kredytu na dzień 31 grudnia wynosi 4.629.156,91 zł, a szacowana wartość aktywów będących zabezpieczeniem kredytu wynosi 3.302.520,00 zł. To oznacza że potencjalna ekspozycja Spółki z tytułu udzielonej gwarancji wynosi 1.326.636,91 zł.

W dniu 15 czerwca 2022 roku do Spółki wpłynęło zawiadomienie z Poznańskiego Banku Spółdzielczego (RB 45/2022) o wypełnieniu weksła własnego wystawionego przez Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. a poręczonego przez Spółkę, będącego zabezpieczeniem umowy kredytowej z Poznańskim Bankiem Spółdzielczym oraz wezwania do zapłaty zobowiązania w kwocie 1.107.1778,67 zł.

Zdarzenia po dacie sprawozdania

28 kwietnia Spółka podpisała porozumienie dotyczące zniesienia zabezpieczenia udzielonego w formie poręczenia za zobowiązania ETFL Energo-Utech S.A., na mocy którego Poznański Bank Spółdzielczy zwolni z opisanego powyżej długu wekslowego Emitenta. Zwolnienie z długu nastąpi po rejestracji przeniesienia akcji ETFL Energo-Utech SA na Obligatariuszy. Niniejszym to zobowiązanie wygaśnie. Negatywny rozwój sytuacji zagrozi płynności Spółki.

Założenie kontynuacji działalności

Dokonana przez Zarząd ocena ryzyka w zakresie możliwości kontynuowania działalności została przedstawiona powyżej, na wstępie do sprawozdania.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała nadwyżkę zobowiązań krótkoterminowych nad aktywami obrotowymi, wygenerowała stratę netto, a także posiadała wysokie saldo zadłużenia krótkoterminowego, co może świadczyć o istnieniu istotnego ryzyka kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę.

Mimo tych okoliczności, niniejsze sprawozdanie finansowe za okres od stycznia do grudnia 2022 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę Elektrociepłownia „Będzin” S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres co najmniej do 31 grudnia 2022 roku. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 2 maja 2023 roku.

3. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia:

- Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz.U.2023 poz. 120 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 29 marca 2018 r. 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.2018 poz.757),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 5 października 2020 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.2020 poz. 2000).

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. 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
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	8	10,0 – 25,0

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 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 od 1 stycznia 1995 roku dokonano aktualizacji wyceny, ewentualne odpisy aktualizujące zmniejszą różnicę 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 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.

3.1.5 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.

3.1.6 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.

3.1.7 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.

3.1.8 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.

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.

3.1.9 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 oraz niewykorzystane urlopy, dokonuje się na podstawie wyceny aktuarialnej sporządzonej przez podmiot profesjonalny wpisany na listę aktuariuszy, będący członkiem Polskiego Stowarzyszenia Aktuariuszy. Wycień dokonano z zastosowaniem technik aktuarialnych z uwzględnieniem Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, a w szczególności 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.

3.1.10 Zobowiązania długoterminowe

Na dzień bilansowy występują zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.

Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. Zobowiązanie finansowe wycenia się w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

3.1.11 Zobowiązania krótkoterminowe

Na dzień bilansowy występują zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych z tytułu zakupu akcji. 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.

3.1.12 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.

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 20 grudnia 2002 roku.

3.2 Wynik finansowy

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 2022 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 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 12 grudnia 2001 roku (Dz. U. z 2017 poz. 123 z późniejszymi zmianami) w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej notcie nie dotyczą wyłączonej 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

Postępowania toczące się przed sądem dotyczące Elektrociepłowni „Będzin” S.A. 2022 roku:

1. Pozwem z dnia 30 lipca 2021 r. otrzymanym przez Spółkę 30 sierpnia 2021 r. Waldemar Organista złożył pozew przeciwko spółce Elektrociepłownia Będzin S.A. o stwierdzenie nieważności (ewentualnie uchylenie) uchwały 8b Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie kontynuacji działalności Elektrociepłowni „Będzin” S.A. i sanowania sytuacji ekonomicznej i prawnej Spółki, w zakresie § 2 ppkt. a uchwały. W dniu 30 marca 2022 r. Sąd Okręgowy w Poznaniu wydał wyrok, w którym stwierdził nieważność uchwały nr 8b oraz orzekł o kosztach procesu. W dniu 26 kwietnia 2022 r. zostało odebrane uzasadnienie od ww. wyroku. W dniu 10 maja 2022 r. Emitent złożył apelację. Postanowieniem z dnia 24 czerwca 2022 roku oddalono wniosek o zwolnienie od kosztów sądowych, w tym opłaty od apelacji. Zgodnie z dyspozycją Zarządu EC Będzin S.A. nie została

uiszczona opłaty od apelacji. Postanowieniem z dnia 30 sierpnia 2022 roku Sąd Apelacyjny Wydział I Cywilny i Własności Intelektualnej w Poznaniu odrzucił apelację spółki EC Będzin S.A. Sprawa została zakończona.

2. Pozwem z dnia 30 lipca 2021 r. otrzymanym przez Spółkę 30 sierpnia 2021 r. Paweł Wilczyński złożył pozew przeciwko spółce Elektrociepłownia Będzin S.A. o stwierdzenie nieważności (ewentualnie uchylenie) uchwały 8b Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie kontynuacji działalności Elektrociepłowni „Będzin” S.A. i sanowania sytuacji ekonomicznej i prawnej Spółki. Sąd połączył sprawę do wspólnego rozpoznania ze sprawą Waldemara Organisty. W dniu 30 marca 2022 r. Sąd Okręgowy w Poznaniu wydał wyrok, w którym stwierdził nieważność uchwały nr 8b oraz orzekł o kosztach procesu. Ww. wyrok nie jest prawomocny i przysługuje od niego apelacja. W dniu 26 kwietnia 2022 r. Emitent odebrał uzasadnienie od ww. wyroku. W dniu 10 maja 2022 r. została złożona apelacja. Postanowieniem z dnia 24 czerwca 2022 roku oddalono wniosek o zwolnienie od kosztów sądowych, w tym opłaty od apelacji. Zgodnie z dyspozycją Zarządu EC Będzin S.A. nie została uiszczona opłaty od apelacji. Postanowieniem z dnia 30 sierpnia 2022 roku Sąd Apelacyjny Wydział I Cywilny i Własności Intelektualnej w Poznaniu odrzucił apelację spółki EC Będzin S.A. Sprawa została zakończona.
3. 15 września 2021 r. wpłynął do Spółki pozew przeciwko Spółce o stwierdzenie nieważności (ewentualnie uchylenie) Uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2021 r.:
 - a) Uchwały nr 4 w sprawie zatwierdzenia Jednostkowego sprawozdania finansowego Elektrociepłowni „Będzin” S.A. za 2020 r.
 - b) Uchwały nr 5 w sprawie zatwierdzenia Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Elektrociepłowni „Będzin” S.A. za 2020 r.
 - c) Uchwały nr 6 w sprawie zatwierdzenia Sprawozdania Zarządu Jednostki dominującej z działalności Grupy Kapitałowej Elektrociepłowni „Będzin” S.A. w 2020 r. (uwzględniającego wymogi ujawnień dla Sprawozdania Zarządu z działalności Jednostki Dominującej za ww. okres),
 - d) Uchwały nr 9 w sprawie przyjęcia koncepcji dalszego funkcjonowania Grupy Kapitałowej Elektrociepłowni „Będzin” S.A. oraz o uchylenie:
 - a) Uchwały nr 11 w sprawie udzielenia absolutorium Prezesowi Zarządu Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. za rok 2020, oraz
 - b) Uchwały nr 23 w sprawie udzielenia absolutorium Członkowi Rady Nadzorczej Elektrociepłowni „Będzin” S.A. z wykonania obowiązków w roku 2020.

W dniu 14 października 2021 r. została złożona w imieniu Emitenta odpowiedź na ww. pozew. Sprawa jest obecnie prowadzona przed Sądem Okręgowym w Poznaniu, IX Wydziałem Gospodarczym, pod sygn. akt IX GC 630/21/6. W dniu 16 listopada 2021 r. powód złożył replikę na odpowiedź na pozew. W dniu 5 kwietnia 2022 r. wpłynął wniosek powodów o dopuszczenie i przeprowadzenie dowodu z dokumentu „Sprawozdania rewidenta ds. szczególnych”. Sąd wyznaczył termin rozprawy na dzień 21 września br. w Sądzie Okręgowym w Poznaniu. Po dniu bilansowym tj. 31 marca 2023 roku Spółka powzięła informację, że w dniu 29 marca 2023 r. Sąd Okręgowy w Poznaniu wydał postanowienie w przedmiocie umorzenia postępowania (na skutek cofnięcia pozwu – RB 38/2023).

4. W dniu 16 listopada 2021 r. wpłynęło do Spółki postanowienie Sądu Rejonowego Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, Wydział VIII Gospodarczy KRS w sprawie z wniosku Value Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym SUBFUNDUSZEM 1 oraz FAMILIAR S.A., SICAV-SIF z dnia 11 sierpnia 2021 r. o wyznaczenie spółki pod firmą TRUSTWAY AUDIT sp. z o.o. jako rewidenta do spraw szczególnych dla spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. Postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu z dnia 10 listopada 2021 r. referendarz sądowy postanowił wyznaczyć spółkę TRUSTWAY AUDIT sp. z o.o. jako rewidenta do spraw szczególnych dla spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. celem zbadania sposobu prowadzenia spraw spółki, określonych szczegółowo w ww. postanowieniu. W dniu 16 marca 2022 roku Spółka otrzymała Sprawozdanie rewidenta ds. szczególnych, które zostało opublikowane przez Emitenta raportem bieżącym nr 22/2022. W dniu 25 lipca Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu wydał postanowienie, w którym określił wynagrodzenie rewidenta do spraw szczególnych. Spółka EC Będzin S.A. w dniu 14 czerwca 2022 roku opłaciła fakturę firmy TRUSTWAY AUDIT. Sprawa została zakończona.
5. 17 lutego 2022 r. wpłynął do Spółki pozew z dnia 16 listopada 2021 r. PKO Faktoring S.A., który wniósł o zasądzenie od Energetycznego Towarzystwa Finansowo-Leasingowego ENERGO-UTECH S.A. oraz Elektrociepłowni Będzin S.A. solidarnie do zapłaty 1.596.310,32 zł wraz z ustawowymi odsetkami z tytułu umowy faktoringowej w zakresie nabywania i finansowania należności leasingowych, w związku z niewywiązaniem się przez EFTL ENERGO-UTECH S.A. z obowiązku spłaty zadłużenia. PKO Faktoring S.A. wezwał Emitenta jako dłużnika solidarnego do spłaty ww. kwoty zadłużenia. Niniejsze zawiadomienie zostało skierowane do Emitenta na podstawie Umowy o przystąpieniu do długu zawartej pomiędzy PKO Faktoring S.A., Energetycznym Towarzystwem Finansowo-Leasingowym Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji (obecnie spółka stowarzyszona) a Emitentem, jako przystępującym do długu spółki stowarzyszonej. W dniu 9 marca 2022 r. skierowana została odpowiedź na pozew. Postanowieniem z dnia 14 kwietnia 2022 r. Sąd skierował strony do mediacji. Postępowanie mediacyjne w toku (przedłużone do 31 maja 2023 r.).
6. 8 marca 2022 r. wpłynął do Spółki pozew wniesiony przez Value Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym SUBFUNDUSZEM 1, FAMILIAR S.A., SICAV-SIF o stwierdzenie nieważności, ew. uchylenie:
 - a) uchwały nr 11 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 13 stycznia 2022 r. w sprawie powołania do Rady Nadzorczej Spółki Grzegorza Kwiatkowskiego;
 - b) uchwały nr 13 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 13 stycznia 2022 r. w sprawie powołania do Rady Nadzorczej Spółki Kazimierza Tobała;
 - c) uchwały nr 14 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 13 stycznia 2022 r. w sprawie powołania do Rady Nadzorczej Spółki Pawła Wojtali (RB nr 21/2022).

W dniu 8 kwietnia 2022 r. została złożona odpowiedź na pozew. Sąd Okręgowy w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy wydał postanowienie w sprawie z powództwa: VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym SUBFUNDUSZEM 1 z siedzibą w Warszawie oraz FAMILIAR S.A., SICAV-SIF z siedzibą w Luksemburgu (Powodowie) przeciwko Emitentowi w zakresie oddalenia wniosku Powodów o udzielenie zabezpieczenia w ww. pozwie. Na powyższe postanowienie Fundusze złożyły zażalenie. W dniu 22 kwietnia 2022 r. kancelaria reprezentująca ECB SA skierowała replikę na to zażalenie. W dniu 11 maja 2022 r. wpłynęła

odpowiedź na replikę od strony przeciwnej. W dniu 17 sierpnia 2022 roku Spółka otrzymała postanowienie sądu z dnia 12 sierpnia 2022 roku o oddaleniu zażalenia Powodów w sprawie ustanowienia zabezpieczenia. 26 stycznia 2023 roku Spółka powzięła informację, że w dniu 18 stycznia 2023 r. Sąd Okręgowy w Poznaniu wydał postanowienie w przedmiocie umorzenia postępowania (na skutek cofnięcia pozwu) – RB 15/2023.

5. Informacje dodatkowe

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

W 2022 roku dane bilansowe w EUR przeliczono wg średniego kursu NBP z 31 grudnia 2022 roku wynoszącego 4,6899 zł.

b) informacje na temat dywidendy

Elektrociepłownia „Będzin” S.A. w 2022 roku nie wypłacała dywidendy.

c) pozostałe wyjaśnienia

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

Wskazanie i objaśnienie różnic w wartości ujawnionych danych pomiędzy Polskimi Zasadami Rachunkowości (PZR), a MSR/MSSF.
Spółka stosuje zasady rachunkowości zgodnie z Ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz.U.2023 r. poz. 120 z późn. zm.). Spółka nie sporządza sprawozdania finansowego jednostkowego 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 inwestycji długoterminowych do wartości godziwej na dzień przejścia na MSSF oraz zmian prezentacyjnych.

	Stan na 31.12.2022r.			Stan na 31.12.2021r.		
	UOR	Wpływ zmian zasad rachunkowości na MSSF	MSSF	UOR	Wpływ zmian zasad rachunkowości na MSSF	MSSF
AKTYWA TRWAŁE	34 044	0	34 044	33 956	0	33 956
Wartości niematerialne i prawne	0		0	0		0
Rzeczowe aktywa trwałe	0		0	0		0
Należności długoterminowe	0		0	0		0
Inwestycje długoterminowe	34 044	0	34 044	33 956	0	33 956
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0		0	0		0
AKTYWA OBROTOWE	303	0	303	363	0	363
Zapasy	0		0	0		0
Należności krótkoterminowe	69	0	69	238	0	238
<i>Należności od pozostałych jednostek</i>	69		69	238		238
Inwestycje krótkoterminowe	54	0	54	38	0	38
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	180	0	180	87	0	87
NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0		0	0		0
UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0		0	0		0
AKTYWA	34 347	0	34 347	34 319	0	34 319
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 389	0	3 389	10 243	0	10 243
Kapitał (fundusz) podstawowy	15 746	21 982	37 728	15 746	21 982	37 728
Kapitał (fundusz) zapasowy	61 663	-26 986	34 677	61 663	-26 986	34 677
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0	0
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	15 261	148	15 409	15 261	148	15 409
Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń		483	483		483	483
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-82 428			-80 939		
Zysk (strata) netto	-6 853	4 373	-84 908	-1 488	4 373	-78 054
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30 958	0	30 958	24 076	0	24 076
Rezerwy na zobowiązania	3 018	0	3 018	75	0	75
<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	2	0	2	2	0	2
<i>Pozostałe rezerwy</i>	3 016	0	3 016	73	0	73
Zobowiązania długoterminowe	6 899	0	6 899	16 05	0	16 405
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	6 899	0	6 899	16 405	0	16 405
Zobowiązania krótkoterminowe	21 026	0	21 026	7 152	0	7 152
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	10 638	0	10 638	5 766	0	5 766
<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	10 385	0	10 385	1 383	0	1 383
<i>Fundusze specjalne</i>	3	0	3	3	0	3
Rozliczenia międzyokresowe	15	0	15	444	0	444
PASYWA	34 347	0	34 347	34 319	0	34 319

WYBRANE DANE FINANSOWE (rok bieżący)	w tys. zł		w tys. EURO	
	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2021 do 31.12.2021
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	634	930	135	203
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-888	-285	-189	-62
III. Zysk (strata) brutto	-6 853	-1 488	-1 462	-325
IV. Zysk (strata) netto	-6 853	-1 488	-1 462	-325
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-1 246	208	-266	45
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-88	650	-19	142
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 350	-1 140	288	-249
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	16	-282	3	-62
JEDNOSTKOWE POZYCJE BILANSOWE*	2022-12-31	2021-12-31	2022-12-31	2021-12-31
IX. Aktywa razem (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	34 347	34 319	7 324	7 462
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	30 958	24 076	6 601	5 235
XI. Zobowiązania długoterminowe (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	6899	16 405	1 471	3 567
XII. Zobowiązania krótkoterminowe (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	21 026	7 152	4 483	1 555
XIII. Kapitał własny (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	3 389	10 243	723	2 227
XIV. Kapitał zakładowy (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	15 746	15 746	3 357	3 423
XV. Liczba akcji (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	-2,18	-0,47	-0,46	-0,10
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	-2,18	-0,47	-0,46	-0,10
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO) (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	1,08	3,25	0,23	0,71
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO) (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	1,08	3,25	0,23	0,71
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EURO)				

*) Pozycje bilansowe w wybranych danych finansowych zostały pokazane w wartościach na koniec bieżącego roku obrotowego oraz w wartościach na koniec poprzedniego roku obrotowego i przeliczone według średniego kursu NBP z dnia 31 grudnia 2022 roku wynoszącego 4,6899 PLN/EUR oraz dla danych porównywalnych, w wartości na koniec poprzedniego roku obrotowego tj. na dzień 31 grudnia 2021 roku (4,5994 PLN/EUR).

Dane w EUR dla pozycji rachunku zysków i strat za okres dwunastu miesięcy 2022 roku narastająco przeliczono według kursu 4,6883 PLN/EUR stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 12 miesięcy 2022 roku a dane porównywalne w EUR dla rachunku zysków i strat za okres dwunastu miesięcy 2021 roku narastająco przeliczono według kursu 4,5775 PLN/EUR stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 12 miesięcy 2021 roku.

7. Bilans

BILANS w tys. zł	stan na 12-31 2022-	stan na 12-31 2021-
Aktywa		
I. Aktywa trwałe	34 044	33 956
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	0	0
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
3. Należności długoterminowe	0	0
3.1 Od jednostek powiązanych	0	0
3.2 Od pozostałych jednostek	0	0
4. Inwestycje długoterminowe	34 044	33 956
4.1 Nieruchomości	0	0
4.2 Wartości niematerialne i prawne	0	0
4.3 Długoterminowe aktywa finansowe	34 044	33 956
a) w jednostkach powiązanych	34 044	33 956
- udziały lub akcje	99 992	99 904
- aktualizacja aktywów finansowych	-65 948	-65 948
b) w pozostałych jednostkach	0	0
4.4 Inne inwestycje długoterminowe	0	0
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
5.1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
5.2 Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
II. Aktywa obrotowe	303	363
1. Zapasy	0	0
2. Należności krótkoterminowe	69	238
2.1 Od jednostek powiązanych	0	0
2.2 Od pozostałych jednostek	4	238
3. Inwestycje krótkoterminowe	65	38
3.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	54	38
a) w jednostkach powiązanych	54	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0	38
3.2 Inne inwestycje krótkoterminowe	54	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	180	87
Aktywa razem	34 347	34 319

Pasywa		
I. Kapitał własny	3 389	10 243
1. Kapitał zakładowy	15 746	15 746
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0	0
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0
4. Kapitał zapasowy	61 663	61 663
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
6. Pozostałe kapitały rezerwowe	15 261	15 261
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-82 428	-80 939
8. Zysk (strata) netto	-6 853	-1 488
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 958	24 076
1. Rezerwy na zobowiązania	3 018	75
1.1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
1.2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2	2
a) długoterminowa	0	0
b) krótkoterminowa	2	2
1.3 Pozostałe rezerwy	3 016	73
a) długoterminowe	0	0
b) krótkoterminowe	3 016	73
2. Zobowiązania długoterminowe	6 899	16 405
2.1 Wobec jednostek powiązanych	0	0
2.2 Wobec pozostałych jednostek	0	16 405
a) kredyty i pożyczki	0	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	6 899	16 405
c) inne zobowiązania finansowe	0	0
d) inne	0	0
3. Zobowiązania krótkoterminowe	21 026	7 152
3.1 Wobec jednostek powiązanych	10 638	5 766
a) z tytułu dostaw i usług	0	0
b) inne	10 638	5 766
3.2 Wobec pozostałych jednostek	10 385	1 383
a) kredyty i pożyczki	0	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	9 254	0
c) inne zobowiązania finansowe	1 107	1 177
d) z tytułu dostaw i usług	18	163
e) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0	41
f) z tytułu wynagrodzeń	5	0
g) inne	1	2
3.3 Fundusze specjalne	3	3
4. Rozliczenia międzyokresowe	15	444
4.1 Ujemna wartość firmy	0	0
4.2 Inne rozliczenia międzyokresowe	15	444
a) długoterminowe	0	444
b) krótkoterminowe	15	0
Pasywa razem	34 347	34 319

8. Rachunek zysków i strat

Lp.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - wersja porównawcza	okres od 2022-01-01 do 2022-12-31	okres od 2021-01-01 do 2021-12-31
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	634	930
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	623	823
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	634	930
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
B	Koszty działalności operacyjnej	1 526	1 305
I	Amortyzacja	0	0
II	Zużycie materiałów i energii	23	18
III	Usługi obce	782	750
IV	Podatki i opłaty, w tym:	19	30
	- <i>podatek akcyzowy</i>	0	0
V	Wynagrodzenia	597	394
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	30	37
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	75	76
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-892	-375
D	Pozostałe przychody operacyjne	110	100
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	99
II	Dotacje	0	0
III	Inne przychody operacyjne	110	1
E	Pozostałe koszty operacyjne	106	10
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
III	Inne koszty operacyjne	106	10
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-888	-285
G	Przychody finansowe	21	20
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0
II	Odsetki, w tym:	0	0
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
V	Inne	21	20
H	Koszty finansowe	5 986	1 223
I	Odsetki, w tym:	1 956	1 223
-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	623	0
II	Strata ze zbycia inwestycji	0	0
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
IV	Inne	4 030	0
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6 853	-1 488
J	Podatek dochodowy	0	0
I	część bieżąca	0	0
II	część odroczone	0	0
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0	0
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-6 853	-1 488

8. Rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	okres od 2022-01-01 do 2022-12-31	okres od 2021-01-01 do 2021-12-31
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej - metoda pośrednia		
I. Zysk (strata) netto	-6 853	-1 488
II. Korekty razem	5 607	1 696
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0
2. Amortyzacja	0	1
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1957	1223
5. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	0	-99
6. Zmiana stanu rezerw	2 943	39
7. Zmiana stanu zapasów	0	0
8. Zmiana stanu należności	169	109
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	925	50
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-522	373
11. Inne korekty	135	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-1 246	208
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	2	650
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	650
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	2	0
a) w jednostkach powiązanych	2	0
- zbycie aktywów finansowych,	2	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- zbycie aktywów finansowych,	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0
II. Wydatki	90	0
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	90	0
a) w jednostkach powiązanych	90	0
- nabycie aktywów finansowych	90	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-88	650
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		

I. Wpływy	4 098	536
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Kredyty i pożyczki	4 098	536
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0
II. Wydatki	2 748	1676
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 083	600
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	400	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	188	97
8. Odsetki	1 077	979
9. Inne wydatki finansowe	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 350	-1140
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	16	-282
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	16	-282
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	38	320
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	54	38
- o ograniczonej możliwości dysponowania	3	7

9. Zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	okres od 2022-01-01 do 2022-12-31	rok 2021 okres od 2021-01-01 do 2021- 12-31
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	10 243	11 731
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	10 243	11 731
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	15 746	15 746
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	15 746	15 746
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0
3. Akcje (udziały) własne na początek okresu	0	0
3.1. Zmiany akcji (udziałów) własnych	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
3.2. Akcje (udziały) własne na koniec okresu	0	0
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	61 663	61 663
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	61 663	61 663
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	15 261	15 261
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	15 261	15 261
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-80 939	-48 596
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-80 939	-48 596
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-80 939	-48 596
a) zwiększenia (z tytułu)	-1 488	-32 343
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-1 488	-32 343
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-82 428	-80 939
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-82 428	-80 939
8. Wynik netto	-6 853	-1 488
a) zysk netto	0	0
b) strata netto	-6 853	-1 488
c) odpisy z zysku	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	3 389	10 243
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 389	10 243

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ELEKTROCIEPŁOWNI „BĘDZIN” S.A.**1. Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych**

W 2022 roku w Spółce nie nastąpiły żadne zmiany w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

2. Zmiany w środkach trwałych

W 2022 roku nie nastąpiły żadne zmiany w zakresie środków trwałych.

3. Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Wyszczególnienia	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Wartość brutto					
31.12.2021	-	-	99 904	-	99 904
Zwiększenia w tym:	-	-	90	-	90
- podwyższenie kapitału	-	-	90	-	90
Zmniejszenia w tym:	-	-	2	-	2
- sprzedaż	-	-	2	-	2
31.12.2022	-	-	99 992	-	99 992
Aktualizacja wartości					
31.12.2021	-	-	65 948	-	65 948
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-
31.12.2022	-	-	65 948	-	65 948
Przemieszczenie					
31.12.2021	-	-	-	-	-
31.12.2021	-	-	-	-	-
Wartość netto					
31.12.2021	-	-	33 956	-	33 956
31.12.2022	-	-	34 044	-	34 044

Do 31 marca 2021 roku jednostką zależną była także spółka Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe ENERGO-UTECH S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Poznaniu (61-144), w której to na koniec 2020 roku Spółka posiadała 100% akcji. W wyniku zawarcia 31 marca 2021 roku umowy pomiędzy Elektrociepłownią „Będzin” S.A. (Spółka), a Poznańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 1) i Kujawsko-Dobrzańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 2) nastąpiła zamiana wierzytelności każdego z Banków względem Spółki z tytułu obligacji na akcje spółki ENERGO-UTECH S.A. i tym samym przeniesienie akcji podlegających zamianie z Bankiem 1 i Bankiem 2. Łączna ilość nabytych w wyniku zamiany akcji wynosi odpowiednio: przez Bank 1 – 600 szt. i Bank 2 – 600 szt., co stanowi około 53,6% kapitału zakładowego. Uzgodnione zmiany w statucie tj. zniesienie uprzywilejowania akcji oraz przyznanie Bankom prawa do powołania do 3-osobowej Rady Nadzorczej - 2 członków powoduje przejście kontroli przez Banki nad ENERGO-UTECH S.A. Strony uzgodniły również zasadę zastosowania opcji call, która będzie mogła być zrealizowana w okresie od 31 marca 2025 roku do 31 marca 2026 roku. Cena odkupienia akcji, przez dotychczasowego właściciela czyli Elektrociepłownię „Będzin” S.A., Energo-Utech S.A. wynosi 3.870.000zł. Banki zobowiązały się do zapewnienia ENERGO-UTECH S.A. finansowania (minimum 12 milionów złotych) dla zabezpieczenia działalności gospodarczej celem wykonania układu z wierzycielami - w przypadku gdy układ ten zostanie zawarty. W wyniku tej transakcji Elektrociepłowni „Będzin” S.A. na dzień 31 marca 2022 roku była w posiadaniu 46,4% kapitału spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe ENERGO-UTECH S.A. w restrukturyzacji.

Postanowieniem z dnia 28 marca 2022 roku Sąd Okręgowy w Poznaniu Wydział X Gospodarczy Odwoławczy uchylił zaskarżone postanowienie i umorzył postępowanie układowe. W dniu 11 kwietnia 2022 r. na podstawie art. 328 ust. 1 ustawy z dnia 15 maja 2015 r. - Prawo restrukturyzacyjne Zarząd spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe "ENERGO-UTECH" S.A. złożył w Sądzie Rejonowym Poznań-Stare Miasto w Poznaniu wnioski o otwarcie postępowania sanacyjnego w trybie uproszczonym. 12.04.2022 r. Spółka Stowarzyszona przekazała Emitentowi informację o złożeniu w Sądzie Rejonowym Poznań – Stare Miasto w Poznaniu wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego Energo-Utech S.A. w trybie uproszczonym (wniosek zarejestrowany pod sygn. akt XI GR 2/22) wraz z wnioskiem o rozpoznanie w pierwszej kolejności wniosku restrukturyzacyjnego (w przypadku zbiegu wniosków restrukturyzacyjnych i upadłościowych); Spółka Stowarzyszona złożyła również wniosek o ogłoszenie upadłości wraz z wnioskiem o wstrzymanie jego rozpoznania do czasu rozpatrzenia wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego; rozpoznanie wniosku o ogłoszenie upadłości Energo-Utech S.A. zostało wstrzymane postanowieniem sądu z 7.11.2022 r. do czasu rozpatrzenia wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego, według informacji posiadanych Emitenta uproszczony wniosek sanacyjny Spółki Stowarzyszonej nie został dotychczas rozpoznany, a postanowieniem Sądu Okręgowego w Poznaniu X Wydział Odwoławczy z 16.11.2022 r. stwierdzono przewlekłość postępowania w sprawie o otwarcie postępowania sanacyjnego Energo-Utech S.A.

Zarząd Spółki Elektrociepłowni „Będzin” S.A. zawarł w dniu 28 kwietnia 2022 roku z Poznańskim Bankiem Spółdzielczym oraz Kujawsko-Dobrzyńskim Bankiem Spółdzielczym zrzeczenia się przez Spółkę Opcji Call w zakresie prawa do wykupu akcji spółki zależnej Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe ENERGO-UTECH S.A. w restrukturyzacji opisanej w RB 4/2021 z 1 kwietnia 2021 r. (RB 31/2022)

W dniu 3 listopada 2021 roku została utworzona spółka EC Nowy Będzin sp. z o.o. z siedzibą w Będzinie (42-500) przy ul. Małobądzkiej 141, w której Spółka posiada 100% udziałów o łącznej wartości nominalnej 5000,00 zł. Spółka EC Nowy Będzin sp. z o.o. decyzją Zarządu nie została objęta konsolidacją na dzień 31 marca 2022 roku zgodnie ze zwolnieniem dopuszczonym w art. 58 ust.1 Ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz.U.2021 r. poz. 217 z późn. zm.). W dniu 22 lutego 2022 roku Elektrociepłownia „Będzin” S.A. zawarła z Elektrociepłownią BĘDZIN sp. z o.o. umowę zbycia 4 udziałów w EC Nowy Będzin sp. z o.o. stanowiących 40% kapitału zakładowego i uprawniających do 40% głosów na Zgromadzeniu Wspólników ww. spółki, o łącznej wartości nominalnej 2.000,00 zł skutkującą zmniejszeniem procentowego udziału w kapitale zakładowym EC Nowy Będzin sp. z o.o. do 60%. 9 sierpnia 2022 roku podniesiono kapitał zakładowy EC Nowy Będzin sp. z o.o. do kwoty 155 tys. zł. Tym samym Spółka dokonała dopłaty 90 tys. zł do wartości nominalnej posiadanych udziałów.

4. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy.

Nie wystąpiły w 2022 roku.

5. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022 r.					Stan na 31.12.2021 r.				
	Powierzchnia w m2	Wartość administracyjna	Wartość brutto	Odpis	Wartość netto	Powierzchnia w m2	Wartość administracyjna	Wartość brutto	Odpis	Wartość netto
działka w Sosnowcu nr 693	2 520	58	14	14	0	2 520	58	14	14	0
działka w Wojkowicach nr 293/5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem	2 520	58	14	14	0	2 520	58	14	14	0

6. Inwestycje długoterminowe

Udziały i akcje w jednostkach zależnych

Nazwa (siedziba)	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa udziałów i akcji	Udział w kapitale (%)	Udział w głosach (%)	Udział w zysku/stracie netto (%)	Kapitały własne na dzień bilansowy
Wartość brutto udziałów i akcji w cenie nabycia						
1) Elektrociepłownia Będzin sp. z o. o.						
80 988	-47 037	33 951	100,00	100,00	100,00	-399 440
2) EC Nowy Będzin Sp. z o.o.						
3	0	3	60,00	60,00	60,00	-334
RAZEM						
85 991	-47 037	38 954				

Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych

Nazwa (siedziba)	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa udziałów i akcji	Udział w kapitale (%)	Udział w głosach (%)	Udział w zysku/stracie netto (%)	Kapitały własne na dzień bilansowy
Wartość brutto udziałów i akcji w cenie nabycia						
1) Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe ENERGO-UTECH SA						
23 029	-23 029	0	46,40	46,40	46,40	-4 750
RAZEM						
23 029	-23 029	0,00				

Udziały EC Nowy Będzin sp. z o.o.

W dniu 3 listopada 2021 roku została utworzona spółka EC Nowy Będzin sp. z o.o. z siedzibą w Będzinie (42-500) przy ul. Małobądzkiej 141, w której Spółka posiada 100% udziałów o łącznej wartości nominalnej 5000,00 zł. Spółka EC Nowy Będzin sp. z o.o. decyzją Zarządu nie została objęta konsolidacją na dzień 31 marca 2022 roku zgodnie ze zwolnieniem dopuszczonym w art. 58 ust.1 Ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz.U.2021 r. poz. 217 z późn. zm.). W dniu 22 lutego 2022 roku Elektrociepłownia „Będzin” S.A. zawarła z Elektrociepłownią BĘDZIN sp. z o.o. umowę zbycia 4 udziałów w EC Nowy Będzin sp. z o.o. stanowiących 40% kapitału zakładowego i uprawniających do 40% głosów na Zgromadzeniu Wspólników ww. spółki, o łącznej wartości nominalnej 2.000,00 zł skutkującą zmniejszeniem procentowego udziału Spółki w kapitale zakładowym EC Nowy Będzin sp. z o.o. do 60%. W dniu 9 sierpnia 2022 roku podniesiono kapitał zakładowy EC Nowy Będzin sp. z o.o. do kwoty 155 tys. zł. Tym samym Spółka dokonała dopłaty 90 tys. zł do wartości nominalnej posiadanych udziałów.

Akcje ETF-L ENERGO-UTECH S.A.

31 marca 2021 roku została zawarta umowa pomiędzy Elektrociepłownią „Będzin” S.A. (Spółka), a Poznańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 1) i Kujawsko-Dobrzyńskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 2) na podstawie, której nastąpiła zamiana wierzytelności każdego z Banków względem Spółki z tytułu obligacji na akcje spółki ENERGO-UTECH S.A i tym samym przeniesienie akcji podlegających zamianie z Bankiem 1 i Bankiem 2. Łączna ilość nabytych w wyniku zamiany akcji wynosi odpowiednio: przez Bank 1 – 600 szt. i Bank 2 – 600 szt., co stanowi około 53,6% kapitału zakładowego. Uzgodnione zmiany w statucie tj. zniesienie uprzywilejowania akcji oraz przyznanie Bankom prawa do powołania do 3-osobowej Rady Nadzorczej – 2 członków powoduje przejście kontroli przez Banki nad

ENERGO-UTECH S.A. Strony uzgodniły również zasadę zastosowania opcji call, która będzie mogła być zrealizowana w okresie od 31 marca 2025 roku do 31 marca 2026 roku. Cena odkupienia akcji, przez dotychczasowego właściciela tj. Elektrociepłownię „Będzin” S.A., ENERGO-UTECH S.A. wynosi 3.870.000 zł.

Banki zobowiązały się do zapewnienia ENERGO-UTECH S.A. finansowania (minimum 12 milionów złotych) dla zabezpieczenia działalności gospodarczej celem wykonania układu z wierzycielami, z którego to obowiązku z się wywiązały.

Postanowieniem z dnia 28 marca 2022 roku Sąd Okręgowy w Poznaniu Wydział X Gospodarczy Odwoławczy uchylił zaskarżone postanowienie i umorzył postępowanie układowe. W dniu 11 kwietnia 2022 r. na podstawie art. 328 ust. 1 ustawy z dnia 15 maja 2015 –
- Prawo restrukturyzacyjne Zarząd spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe "ENERGO-UT"CH" S.A. złożył w Sądzie Rejonowym Poznań-Stare Miasto w Poznaniu wnioski o otwarcie postępowania sanacyjnego w trybie uproszczonym.

Zarząd Spółki Elektrociepłowni „Będzin” S.A. zawarł w dniu 28 kwietnia 2022 roku z Poznańskim Bankiem Spółdzielczym oraz Kujawsko-Dobrzyńskim Bankiem Spółdzielczym zrzeczenia się przez Spółkę Opcji Call w zakresie prawa do wykupu akcji spółki zależnej Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji opisanej w RB 4/2021 z 1 kwietnia 2021 r. (RB 31/2022)

Odpis na wartość udziałów

Zarząd Spółki przeprowadza wycenę wartości udziałów w spółkach zależnych. Ostatnia wycena została przygotowana na potrzeby sprawozdania na dzień 31 grudnia 2021 roku. Na podstawie analizy bieżącej sytuacji gospodarczej i politycznej Zarząd postanowił oprzeć swoją ocenę w kwestii ewentualnego odpisu na sporządzonej wtedy wycenie, ponieważ w obecnych realiach gospodarczych, nie ma przesłanek aby stwierdzić, że tak przygotowana wycena jest nieprawidłowa. Z racji tego, że Spółka Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. jest objęta odpisem w 100% analizowana jest jedynie wartość udziałów w Spółce Elektrociepłowni BĘDZIN sp. z o.o. oraz w spółce zależnej EC Nowy Będzin sp. z o.o.

Odpis na wartość udziałów w EC Będzin sp. z o.o. :

Zarząd Spółki przeprowadził test na trwałą utratę wartości udziałów w EC Będzin Sp. z o.o. Szacunkowa prognoza przyszłych przepływów pieniężnych została przeprowadzona przy uwzględnieniu szczegółowych projekcji na lata 2023-2039. Okres projekcji odpowiada cyklowi trwania aktywa bez poniesienia znaczących nakładów na turbinę. W wycenie zastosowano średnioważony koszt kapitału w wysokości 10,18%. Do testu tego Zarząd przyjął na bazie najlepszej wiedzy parametry kosztowe dotyczące cen energii elektrycznej, ciepła, paliwa, praw do emisji CO₂. Oszacowana wartość dochodowa jest wyższa od sumy wartości środków trwałych i kapitału obrotowego netto, która na datę oszacowania wynosi – 399 429 tys. PLN, co oznacza, że nie wystąpiły przesłanki świadczące o utracie wartości aktywów i tym samym podstaw do odpisu udziałów Spółki zależnej.

W ramach analizy wystąpienia przesłanek analizowane są zarówno czynniki zewnętrzne, jak i wewnętrzne. Głównymi przesłankami do wykonania testu były:

- Znaczący wzrost cen uprawnień do emisji CO₂,
- Znaczący wzrost cen węgla w 2022 roku,
- Wahania cen energii elektrycznej,
- Pogłębienie się straty netto Spółki zależnej jako konsekwencja powyższego.

Kluczowe założenia przyjęte w teście:

- cena ciepła wynika z obowiązującej taryfy, która jest pochodną min ceny uprawnień Co₂ i kosztu paliwa,
- ścieżki cen energii elektrycznej, węgla oraz CO₂ na poszczególne lata okresu projekcji przyjęto na podstawie najlepszej wiedzy specjalistów z tej dziedziny
- uwzględniono wdrożenie mechanizmu rynku mocy
- uwzględniono utrzymanie zdolności produkcyjnych istniejących aktywów trwałych w wyniku przeprowadzenia niezbędnych inwestycji o charakterze odtworzeniowym
- przyjęto poziom średniego ważonego kosztu kapitału (WACC) w wysokości 10,18%

Jednostka zależna Elektrociepłownia Będzin Sp. z o.o., w której udziały są wycenione na dzień bilansowy w kwocie 33.951 tys. zł, poniosła w roku 2022 istotną stratę, głównie w wyniku ograniczenia zamówienia mocy ciepłej od głównego odbiorcy energii ciepłej, fluktuacjom cen energii elektrycznej, ciągłym wzrostem cen uprawnień do emisji CO₂ oraz istotnemu wzrostowi ceny paliwa.

Spółka zależna jako kluczowy uczestnik systemu energetycznego śląsko-dąbrowskiej aglomeracji, kładzie nacisk na zapewnienie ciągłości dostaw ciepła dla mieszkańców, w związku z czym pozostające do dyspozycji środki pieniężne w pierwszym rzędzie zostały przeznaczone na zabezpieczenie płatności za węgiel oraz pozostałe materiały do produkcji oraz bezwzględnie konieczne prace remontowe w czasie przestoju letniego. Podjęto również działania w kontekście ograniczenia emisji w roku 2022 i kolejnych latach poprzez wprowadzenie współspalania biomasy oraz bardziej efektywne wykorzystanie istniejącej instalacji w stosunku do ekonomiki produkcji w kogeneracji. Problem rosnących cen praw do emisji jest problemem dotyczącym wiele podmiotów z branży energetycznej i oczekiwane jest kompleksowe podejście do rozwiązania tematu, gdyż branży może grozić widmo upadłości mniejszych i średnich podmiotów wytwórczych.

Należy nadmienić, że w przypadku zagrożenia kontynuacji działalności Spółki Prezes URE ma narzędzia, aby wymóc na Spółce zależnej kontynuację produkcji pokrywając jednocześnie koszty uzasadnione produkcji energii generowanej przez Elektrociepłownię BĘDZIN sp. z o.o., Należy podkreślić, że Tauron Ciepło nie jest w stanie w krótkim czasie pokryć zapotrzebowania na ciepło obsługiwanych przez Elektrociepłownię BĘDZIN sp. z o.o. mieszkańców.

Dodatkowo Zarząd spółki zależnej podejmuje szereg czynności zmierzających do zminimalizowania konsekwencji nałożonej kary i konieczności objęcia certyfikatów EUA za 2020, 2021 i 2022 rok. Rozważane są także scenariusze dostępne na gruncie prawa restrukturyzacyjnego. W wypadku niepowodzenia powyższych działań, kontynuacja działalności w dłuższym okresie może być zagrożona. Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd uznaje, że ryzyko niepowodzenia jest niskie i tym samym uważa, iż ujęty w sprawozdaniu odpis aktualizujący udziały w spółce zależnej jest wystarczający tj. wartość udziałów netto na dzień bilansowy wynosi 33.951 tys. zł.

Spółka zależna EC Nowy Będzin sp. z o.o., która została utworzona w listopadzie 2021 roku i pomimo wykazania w 2022 roku straty netto w ocenie Spółki jest ona rokująca osiągnięcie zysków i tym samym wygeneruje dochód w postaci dywidendy. Analiza nie wykazała przesłanek do sporządzenia odpisu aktualizującego udziały na dzień bilansowy.

7. Należności krótkoterminowe

Struktura należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	Należności bieżące	Należności przeterminowane w dniach (wg terminów płatności)				Razem
		0-90	90-180	180-360	powyżej 360	
- od pozostałych jednostek						
Z tytułu dostaw i usług (brutto)	4	0	0	0	10	14
Z tytułu dostaw i usług (odpisy)	0	0	0	0	10	10
Z tytułu dostaw i usług (netto)	4	0	0	0	0	4
Pozostałe (brutto)	65	0	0	0	0	65
Pozostałe (odpisy)	0	0	0	0	0	0
Pozostałe (netto), w tym:	65	0	0	0	0	65
z tytułu zawartej umowy odpłatnego używania	0	0	0	0	0	0

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących

Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych na 31 grudnia 2022 roku wynosiły 10 tys. zł i nie uległy zmianie w stosunku do 31 grudnia 2021r., w całości dotyczyły należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek.

Wyszczególnienia	Odpisy aktualizujące					Razem
	należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	pozostałe należności od jednostek powiązanych	należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	pozostałe należności od jednostek pozostałych	należności dochodzone na drodze sądowej od jednostek pozostałych	
Stan na 31.12.2022 r.	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	10,00
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2021 r.	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	10,00

8. Czynne rozliczenia międzyokresowe

Spółka nie posiada długoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na 31.12.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.
1.	notowania na giełdzie	4	5
2.	ubezpieczenia	161	66
3.	inne	15	16
Razem		180	87

9. Struktura własności kapitału własnego na 31 grudnia 2022 roku

Lp.	Seria/emisja Rodzaj akcji (udziałów)	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji (udziałów)	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
1	akcje serii A	zwykłe	3 149 200	15 746	przekształcenie	18.02.1998	05.04.1993
Kapitał razem			X	3 149 200	15 746	X	X

Wartość nominalna 1 akcji wynosi 5,00 zł.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na 31 grudnia 2022 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji nominalna w tys. PLN	Udział %
Waldemar Witkowski	1 111 867	5 559	35,31%
Grupa Altum sp. z o.o.	646 184	3 231	20,52%
Krzysztof Kwiatkowski	446 462	2 232	14,18%
Autodirect - Grzegorz Kwiatkowski	258 037	1 290	8,19%
Skarb Państwa	157 466	787	5,00%
Pozostali akcjonariusze	529 184	2 646	16,80%
Razem	3 149 200	15 746	100,00%

Struktura własności kapitału zakładowego Jednostki dominującej na dzień przekazania sprawozdania finansowego za 2022 rok

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji nominalna w tys. PLN	Udział %
Grupa Altum sp. z o.o.	1 354 925	6 775	43,02%
Waldemar Witkowski	547 409	2 737	17,38%
Krzysztof Kwiatkowski	446 462	2 232	14,18%
Autodirect- Grzegorz Kwiatkowski	258 037	1 290	8,19%
Skarb Państwa	157 466	787	5,00%
Pozostali akcjonariusze	384 901	1 924	12,23%
Razem	3 149 200	15 746	100,00%

Zarząd Spółki proponuje pokrycie straty netto w kwocie 6.853 tys. zł zyskami przyszłych okresów.

W dniu 28 czerwca 2022 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Elektrociepłowni „Będzin” S.A, które zatwierdziło jednostkowe Sprawozdanie Elektrociepłowni „Będzin” S.A. za 2021 rok.

10. Zmiany stanu rezerw

Wyszczególnienie	Na odprawy emerytalne	Razem
Stan na 31.12.2021 r.	2	2
Wykorzystanie	0	0
Rozwiązanie	0	0
Stan na 31.12.2022 r.	2	2

Wyszczególnienie	badanie sprawozdań	poręczenia EFTL Energo-UTECH	inne	Razem
B.Z. 31.12.2021	73	-	-	73
Zwiększenia	93	2 923	-	3016
Wykorzystanie	73	-	-	73
Rozwiązanie				-
B.Z. 31.12.2022	93	2 923	-	3016

Na dzień 30 czerwca 2022 roku została utworzona rezerwa w związku z otrzymaniem wezwania do solidarnej zapłaty do PKO Faktoring S.A. w kwocie 1.596.310,32 zł z tytułu poręczenia umowy faktoringowej w zakresie nabywania i finansowania należności leasingowych, w związku z niewywiązaniem się Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. z obowiązku spłaty zadłużenia. Dodatkowo została utworzona rezerwa w kwocie 1.326.636,91 zł z tytułu zabezpieczenia w postaci weksla in blanco z tytułu spłaty kredytu inwestycyjnego udzielonego spółce stowarzyszonej Energetycznemu Towarzystwu Finansowo-Leasingowemu ENERGO- UTECH S.A. przez mBank S.A. Wartość niespłaconego kredytu na dzień 31 grudnia wynosi 4.629.156,91 zł, a szacowana wartość aktywów będących zabezpieczeniem kredytu wynosi 3.302.520,00 zł. To oznacza że potencjalna ekspozycja Spółki z tytułu udzielonej gwarancji wynosi 1.326.636,91 zł. Łącznie wartość utworzonych rezerw z tytułu poręczeń dla się Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. wynosi 2.922.947,23 zł.

11. Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Inne	Razem
- do jednostek powiązanych:					
B.Z. 31.12.2021	0	0	0	0	0
do 1 roku	-	-	-	-	-
powyżej 1 roku do 3 lat	-	-	-	-	-
powyżej 3 lat do 5 lat	-	-	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-	-	-
B.Z. 31.12.2022	0	0	0	0	0
- do pozostałych jednostek:					
powyżej 1 roku do 3 lat	0	16 405	-	-	16 405
powyżej 3 lat do 5 lat	-	-	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-	-	-
B.Z. 31.12.2021	0	16 405	0	0	16 405
do 1 roku	-	9 254	-	-	9 254
powyżej 1 roku do 3 lat	-	6 899	-	-	6 899
powyżej 3 lat do 5 lat	-	-	-	-	-
B.Z. 31.12.2022	0	16 153	0	0	16 153

Na dzień 31 grudnia występują zobowiązania długoterminowe, które w całości dotyczą zobowiązań z tytułu pożyczek.

Obligacje

Rozliczenia związane z zobowiązaniem z tytułu obligacji zostały szczegółowo opisane w pkt 2. wprowadzenia do sprawozdania finansowego w podpunkcie Wykup obligacji.

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Wartość nominalna w tys. zł	Warunki oprocentowania	Termin wykupu	Gwarancje/zabezpieczenia	Dodatkowe prawa	Rynek notowań	Inne
Obligacje na okaziciela	15 780	WIBOR 6M+ marża 4,5%	Zgodnie z harmonogramem przedstawionym w ofercie*	na zabezpieczenie roszczeń obligatariuszy i realizacji celu emisji ustanowiono zastaw rejestrowy na 46,43% akcji Energetycznego Towarzystwa Finansowo-Leasingowego ENERGO-UTECH S.A.	-	Obligacje nienotowane	Zarząd dokonał analizy kowenantów na dzień bilansowy. Na podstawie analizy stwierdzono, iż prezentacja obligacji jako zobowiązania krótko i długoterminowe jest zasadna

Spółka posiada zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 15.780 tys. zł. oraz naliczone na dzień bilansowy odsetki w kwocie 373 tys. zł. W okresie od stycznia do grudnia 2022r. spółka wygenerowała stratę netto na poziomie 6.853 tys. zł.

Z racji tego, że spółka rozpoczęła w styczniu 2023 roku działalność w zakresie pośrednictwa w sprzedaży węgla już w pierwszym kwartale 2023 roku zostały wygenerowane dodatnie przepływy pieniężne. Te przesłanki są dobrymi oznakami poprawy sytuacji finansowych spółki i pozwalają spłacić w przyszłości zobowiązanie z tytułu obligacji wraz z odsetkami. Dodatkowo przepływy pozwalają spłacić w kwietniu 2023 roku istotną część Obligacji.

12. Ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe

13 kwietnia 2015 roku dokonano emisji obligacji, emisja została przeprowadzona w trybie art. 9 ust 3 ustawy z 29 czerwca 1995 roku o obligacjach.

W celu zabezpieczenia roszczeń obligatariuszy w związku z przeprowadzoną emisją obligacji ustanowiono zastaw rejestrowy na akcjach niezdematerializowanych, imiennych Energetycznego Towarzystwa Finansowo-Leasingowego ENERGO-UTECH S.A. Liczba akcji

obciążonych zastawem: akcje serii A – 240 sztuk, akcje serii B – 1.000 sztuk, akcje serii C – 1.000 sztuk (100% wszystkich). Zastaw rejestrowy zabezpiecza zabezpieczone wierzytelności do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 37.200,00 tys. zł. Ze względu na wejście spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe ENERGO-UTECH S.A. w proces przyspieszonego postępowania restrukturyzacyjnego wartość akcji w księgach Spółki została odpisana do 0 zł.

Po dacie sprawozdania Spółka zawarła umowę w dniu 28 kwietnia 2023 roku na podstawie której, akcje spółki stowarzyszonej, będące zabezpieczeniem emisji obligacji, zostaną zbyte na rzecz obligatariuszy zgodnie z nowymi warunkami WEO.

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022 r.			Stan na 31.12.2021 r.		
	Kapitał zadłużenia	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj majątku, będącego zabezpieczeniem	Kapitał zadłużenia	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj majątku, będącego zabezpieczeniem
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych	15 780	0	akcje ENUT	16 180	0	akcje ENUT
RAZEM	15780	0	X	16 200	0	X

13. Zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
<i>wobec jednostek powiązanych</i>		
Z tytułu dostaw i usług	-	-
do 12 miesięcy	-	-
Inne	10 638	5 766
Pożyczki	10 638	5 766
Razem	10 638	5 766
<i>wobec jednostek pozostałych</i>		
Kredyty i pożyczki	-	-
ING SA	-	-
Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	9 254	-
Inne zobowiązania finansowe	1 107	1 177
Z tytułu dostaw i usług	18	163
do 12 miesięcy	18	163
Z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	-	41
PIT/ CIT	-	3
ZUS	-	6
VAT	-	23
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	-	9
Z tytułu wynagrodzeń	5	-
Inne	1	2
inne	1	2
Razem	10 384	1 383

Poręczenia

w dniu 15 czerwca 2022 roku Spółka zarejestrowała zobowiązanie w kwocie 1.107.1778,67 zł z tytułu wypełnienia weksła własnego wystawionego przez Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. będącego zabezpieczeniem umowy kredytowej z Poznańskim Bankiem Spółdzielczym oraz wezwania do zapłaty.

Zdarzenia po dacie sprawozdania

28 kwietnia Spółka podpisała porozumienie dotyczące zniesienia zabezpieczenia udzielonego w formie poręczenia za zobowiązania ETFL Energo-Utech S.A., na mocy którego Poznański Bank Spółdzielczy zwolni z długu wekslowego Spółki. Zwolnienie z długu nastąpi po rejestracji przeniesienia akcji ETFL Energo-Utech SA na Obligatariuszy. Niniejszym to zobowiązanie wygaśnie.

Porozumienia z wierzycielami Spółki

W marcu 2021 r. Elektrociepłownia „Będzin” S.A. zawarła porozumienie z jednym z pożyczkodawców (osoba fizyczna), na podstawie którego odroczone płatność kwoty 673 tys. zł do 31 grudnia 2022 r. W dniu 10 maja 2022 roku Strony zawarły porozumienie, na podstawie którego Spółka zobowiązała się zapłacić kwotę 310 tys. zł do dnia 11 maja 2022 roku, a pozostałą część wierzytelności w kwocie 363 tys. zł (pomniejszoną o kwotę 20 tys. zł z tytułu wcześniejszej spłaty) tj. kwotę 343 tys. zł do dnia 25 maja 2022 roku. Spółka wywiązała się z ww. porozumienia i zapłaciła w terminie należne kwoty.

Pożyczka

W dniu 15 lutego 2022 r. Spółka zawarła ze spółką zależną Elektrociepłownia BĘDZIN spółka z o.o. [“Pożyczkodawca”] umowę pożyczki zgodnie z którą Pożyczkodawca zobowiązał się udzielić Spółce pożyczkę w kwocie 4,5 mln zł, w sześciu ratach płatnych począwszy do dnia 18 lutego 2022 r. do połowy listopada 2022 r.

Pożyczka została udzielona na czas określony, poczynając od dnia w którym Pożyczkodawca wypłaci Spółce ostatnią ratę kwoty Pożyczki, do dnia 31 grudnia 2023 roku, a Spłata kapitału i odsetek rozpocznie się od dnia 1 stycznia 2023 r. i będzie dokonywana na koniec każdego kwartału w równych ratach kapitałowych. O powyższym zdarzeniu Emitent informował w raporcie bieżącym nr 17/2022.

W dniu 26 maja 2022 r. Spółka uzyskała zgodę Rady Nadzorczej Spółki na zastawienie czterech udziałów w spółce zależnej EC Nowy Będzin sp. z o.o. jako zabezpieczenia Umowy pożyczki podpisanej z Elektrociepłownią BĘDZIN sp. z o.o. W dniu 1 czerwca 2022 roku został zawarty Aneks nr 1 do Umowy pożyczki wprowadzający zapis o zabezpieczeniu pożyczki.

W dniu 14 września 2022 roku został zawarty Aneks nr 2 do ww. Umowy pożyczki zmieniający zapisy w zakresie harmonogramu wypłaty pożyczki, o możliwości żądania wcześniejszej spłaty na żądanie pożyczkodawcy. Dodatkowo został wprowadzony zapis dot. możliwości odnowienia pożyczki do zakończenia okresu obowiązywania umowy oraz doprecyzowano zapis w zakresie sposobu naliczania stawki oprocentowania i spłaty odsetek.

14. Bierne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	3 018	75
b) bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów	15	443
- krótkoterminowe, w tym:	15	443
- przedpłaty na poczet 2022 r.	0	429
- wycena gruntów w wieczystym użytkowaniu	15	14
- długoterminowe	0	0

15. Zobowiązania warunkowe**Spółka posiada następujące zobowiązania warunkowe**

- W dniu 22 lipca 2016 r. Spółka przystąpiła do długu spółki stowarzyszonej Energetycznego Towarzystwa Finansowo-Leasingowego ENERGO-UTECH S.A. wynikającego z zawartych w dniu 22 lipca 2016 r. trzech Umów faktoringowych w zakresie nabywania i finansowania należności leasingowych o numerach: 879/07/2016, Nr 880/07/2016 oraz 881/07/2016, na podstawie których PKO BP Faktoring S.A. z siedzibą w Warszawie udzielił Dłużnikowi łącznego limitu finansowania w kwocie 20 000 000 zł (słownie: dwadzieścia milionów złotych) w okresie do dnia 21 lipca 2021 r. Zgodnie z zawartą umową odpowiedzialność Przystępującego do długu oraz Dłużnika jest odpowiedzialnością solidarną, a Faktor może żądać całości lub części świadczenia od obu zobowiązanych łącznie lub od każdego z osobna. Saldo kredytu wymagalnego na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosło 1.596 tys. zł. PKO Faktoring wykonał zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych. Wysokość pozostałego do spłaty zobowiązania jest kwestionowana przez Spółkę stowarzyszoną.
- 28 lutego 2019 Spółka wystawiła weksel in blanco z deklaracją wekslową, jako zabezpieczenie spłaty kredytu obrotowego w kwocie 1.300 tys. zł, udzielonego spółce Energetycznemu Towarzystwu Finansowo-Leasingowemu ENERGO- UTECH S.A. przez Poznański Bank Spółdzielczy. zł. Kredyt nie był regulowany w związku z wejściem Spółki stowarzyszonej w proces restrukturyzacji. W związku z powyższym w dniu 15 czerwca Spółka otrzymała zawiadomienie o wypełnieniu weksla oraz wezwanie do zapłaty o wartości 1.107 tys. zł. Saldo kredytu obrotowego na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosło 551 tys.
- 19 czerwca 2019 Spółka wystawiła weksel in blanco z deklaracją wekslową, jako zabezpieczenie spłaty kredytu inwestycyjnego w kwocie 6.612 tys. zł, udzielonego spółce Energetycznemu Towarzystwu Finansowo-Leasingowemu ENERGO- UTECH S.A. przez mBank S.A. Saldo kredytu na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosło 4.629 tys. zł. Kredyt został zabezpieczony na jej aktywach, których szacowana wartość na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 3.303 tys. zł. To oznacza, że potencjalna ekspozycja Spółki z tytułu udzielonej gwarancji spłat po uwzględnieniu stanu zobowiązań na dzień bilansowy wynosi 1.326 tys. zł. Kredyt nie jest regulowany na bieżąco.

Spółka ujęła rezerwy na kwotę poręczeń w kwocie 2.923 tys. zł. oraz ujęła zobowiązanie z tytułu zawiadomienia o wypełnieniu weksla oraz wezwaniu do jego zapłaty na kwotę 1.107 tys. zł.

Zdarzenia po dacie sprawozdania

28 kwietnia Spółka podpisała porozumienie dotyczące zniesienia zabezpieczenia udzielonego w formie poręczenia za zobowiązania ETFL Energo-Utech S.A., na mocy którego Poznański Bank Spółdzielczy zwolni z długu wekslowego Spółki. Zwolnienie z długu nastąpi po rejestracji przeniesienia akcji ETFL Energo-Utech SA na Obligatariuszy. Niniejszym to zobowiązanie wygaśnie.

16. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane wg wartości godziwej.

Nie dotyczy.

17. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.

Na 31 grudnia 2022 roku środki zgromadzone na rachunku VAT wynosiły 31 tys. zł.

18. Struktura przychodów

Struktura rzeczowa (wg rodzajów działalności)	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym:	634	930
- leasing	10	26
- usługi	327	243
- pozostałe	297	661
Z powyższych przychodów sprzedaż dla jednostek powiązanych wynosi:	624	904
- sprzedaż usług	327	243
- sprzedaż pozostała	297	661
RAZEM	634	930
Struktura terytorialna	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
Przychody ze sprzedaży produktów i usług razem w tym:	634	930
Kraj	634	930
Z powyższych przychodów sprzedaż dla jednostek powiązanych wynosi:	624	904
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	624	904
Kraj	624	904
RAZEM	634	930

19. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i zapasy

W 2022 roku Spółka nie tworzyła odpisów na środki trwałe i zapasy.

20. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie dotyczy.

21. Podatek dochodowy od osób prawnych

		01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.		
Przychody bilansowe		Działalność podstawowa	Działalność kapitałowa	Działalność podstawowa	Działalność kapitałowa
1.	Sprzedaż produktów i usług	634	-	930	26
2.	Pozostałe przychody operacyjne	110	-	1	-
3.	Pozostałe przychody finansowe	21	-	20	20
Razem		765	-	951	46
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania					
1.	sprzedaż usług- obrót podatkowy	-	-	-	-
2.	sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych- obrót podatkowy	-	-	99	-
Razem		-	-	99	-
Przychody wyłączone z podstawy opodatkowania					
1.	dywidenda	-	-	-	-
2.	przychody działalności podstawowej	-	-	-	-
3.	sprzedaż usług- obrót bilansowy	-	-	-	-
4.	sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych- obrót bilansowy	-	-	-	-
Razem		-	-	-	-

PRZYCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU		765	0	1050	46
Koszty bilansowe		Działalność podstawowa	Działalność kapitałowa	Działalność podstawowa	Działalność kapitałowa
1.	Koszty podstawowej działalności operacyjnej	1 526	-	1305	8
2.	Koszty pozostałej działalności operacyjnej	105	-	10	10
3.	Koszty działalności finansowej	0	5 987	1 223	1 223
Razem		1 631	5 987	2538	1241
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów					
8.	NKUP pozostałej działalności operacyjnej	93	-		-
9.	NKUP działalności finansowej	0	4774	15	15
13.	naliczone a niezapłacone odsetki od obligacji	-	-	767	767
16.	odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	164	164
20.	aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
Razem		93	4 680	946	946
Inne korekty kosztów podatkowych					
1.	podatkowa amortyzacja ŚT	-	-		-
2.	koszty podatkowe nie ujęte w księgach	-	-		-
	udział kosztów podatkowych ogólnych nie ujętych w księgach przypadających na działalność podstawową	-	-		-
4.	sprzedaż środków trwałych- nie ujęta w księgach	-	-		-
Razem		-	-		
RAZEM KOSZTY PODATKOWE		2 844	0	1592	295
Zmniejszenia podstawy opodatkowania					
Razem					
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych		- 2 080	0	-542	-249
Stawka podatku dochodowego od osób prawnych		19%	-	19%	-
Podatek dochodowy (zobowiązanie)		0	-		-
Podatek odroczony i inne, w tym:					
1.	Przypis podatkowy	-	-	-	-
2.	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-
3.	Rezerwy na podatek odroczony	-	-	-	-
RAZEM PODATEK DOCHODOWY		0	-		-

22. Straty podatkowe do wykorzystania w kolejnych latach

Ze względu na zasadę ostrożności nie utworzono aktywów z tytułu podatku odroczonego od poniższych strat.

Rok	Kwota straty podatkowej	Rozliczono		Pozostało do rozliczenia	Ostatni rok do rozliczenia straty podatkowej
		w roku	kwotę		
2016	1 252	2020	626	626	2021
2017	2 448	2020	1 224	1 224	2022
2018	2 597	2020	60	2 537	2023
2019	2 038			2 038	2024
2020	1 238			1 238	2025
2021	858			858	2026
Razem	10 431	x	1 910	8 521	x

23. Odroczoney podatek dochodowy

		31.12.2022 r.	31.12.2021 r.
Podatek odroczoney i inne, w tym:		0	0
1.	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	0
2.	Rezerwy na podatek odroczoney	0	0
RAZEM PODATEK ODROZONEY		0	0

24. Środki trwałe w budowie

Spółka nie posiada ani też nie wytworzyła w 2022 roku środków trwałych w budowie.

25. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

Nie dotyczy.

26. Poniesione nakłady inwestycyjne i planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego

Spółka nie poniosła w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku nakładów inwestycyjnych oraz nie planuje nakładów inwestycyjnych w najbliższych 12-tu miesiącach od dnia bilansowego.

27. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie dotyczy.

28. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.

Nie dotyczy.

29. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie		01.01.2022r. – 31.12.2022r.	01.01.2021r. – 31.12.2021r.
1.	Amortyzacja	-	-
	amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	-	-
	amortyzacja środków trwałych	-	-
2.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	1 957	1 223
	odsetki zapłacone od pożyczek	-	-
	odsetki zapłacone od kredytów i leasingów	5	15
	odsetki budżetowe	-	-
	odsetki od dłużnych papierów wartościowych	1 054	767
	dywidendy otrzymane	-	-
	odsetki od wierzytelności	875	-
	odsetki naliczone od pożyczek		345
	BFG	-	-
	zapłacone odsetki od zobowiązań	23	96
3.	Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	169	109
	zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	169	109
	zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	-	-
	sprzedaż środków trwałych objętych umową leasingu finansowego	-	-
4.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:	925	- 45

	zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	925	- 45
	pożyczki	-	-
	odsetki naliczone	-	-
	dyskonto	-	-
	wyłączenie obligacji	-	-
5.	Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	135	-
	Inne	135	-

30. Charakter i cel gospodarczy zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Brak takich umów w sprawozdaniu finansowym Spółki.

31. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Transakcje z jednostkami powiązanymi realizowano na warunkach rynkowych.

Nazwa Spółki	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
	Stan na 31.12.2022 r.		Zakres od 01.01.2022r. -31.12.2022 r.	
ETF-L ENERGU-UTECH SA*	4	-	-	-
Elektrociepłownia Będzin sp. z o. o.	-	10 638	623	5
EC Nowy Będzin Sp. z o.o.**	-	-	-	-

*) Do 31 marca 2021 roku jednostką zależną była także spółka Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe ENERGO-UTECHENERGO-UTECH S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Poznaniu (61-144), w której to na koniec 2020 roku Spółka posiadała 100% akcji. W wyniku zawarcia 31 marca 2021 roku umowy pomiędzy Elektrociepłownią „Będzin” S.A. (Spółka), a Poznańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 1) i Kujawsko-Dobrzyńskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 2) nastąpiła zamiana wierzycielności każdego z Banków względem Spółki z tytułu obligacji na akcje spółki ETFL ENERGO-UTECH S.A i tym samym przeniesienie akcji podlegających zamianie z Bankiem 1 i Bankiem 2. Łączna ilość nabytych w wyniku zamiany akcji wynosi odpowiednio: przez Bank 1 – 600 szt. i Bank 2 – 600 szt., co stanowi około 53,6% kapitału zakładowego. Uzgodnione zmiany w statucie tj. zniesienie uprzywilejowania akcji oraz przyznanie Bankom prawa do powołania do 3-osobowej Rady Nadzorczej - 2 członków powoduje przejście kontroli przez Banki nad ETFL ENERGO-UTECH S.A.

W wyniku tej transakcji Elektrociepłowni „Będzin” S.A. na dzień 31 grudnia 2021 roku była w posiadaniu 46,4% kapitału spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe ETFL ENERGO-UTECH S.A. w restrukturyzacji.

**) W dniu 3 listopada 2021 roku została utworzona spółka EC Nowy Będzin sp. z o.o. z siedzibą w Będzinie (42-500) przy ul. Małobądzkiej 141, w której Spółka posiada 100% udziałów o łącznej wartości nominalnej 5000,00 zł. Spółka EC Nowy Będzin sp. z o.o. decyzją Zarządu nie została objęta konsolidacją na dzień 31 grudnia 2021 roku zgodnie ze zwolnieniem dopuszczonym w art. 58 ust.1 Ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz.U.2021 r. poz. 217 z późn. zm.). Po okresie sprawozdawczym 22 lutego 2022 roku Elektrociepłownia „Będzin” S.A. zawarła z Elektrociepłownią BĘDZIN sp. z o.o. umowę zbycia 4 udziałów w EC Nowy Będzin sp. z o.o. stanowiących 40% kapitału zakładowego i uprawniających do 40% głosów na Zgromadzeniu Wspólników ww. spółki, o łącznej wartości nominalnej 2.000,00 zł skutkującą zmniejszeniem procentowego udziału w kapitale zakładowym EC Nowy Będzin sp. z o.o. do 60%. W dniu 9 sierpnia 2022 roku podniesiono kapitał zakładowy EC Nowy Będzin sp. z o.o. do kwoty 155 tys. zł. Tym samym Spółka dokonała dopłaty 90 tys. zł do wartości nominalnej posiadanych udziałów.

32. Zatrudnienie

Grupy zawodowe		01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
1	Pracownicy produkcyjni	0	0
2	Pracownicy nieprodukcyjni	4	2
Razem		4	2

33. Wynagrodzenia oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administracyjnych

Wyszczególnienie		01.01.2022 r.- 31.12.2022r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021r.
1	Organy zarządzające	323	161
2	Organy nadzorujące	294	206
Razem		617	367

Na 31 grudnia 2022 roku nie występują pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

34. Wynagrodzenie biegłego rewidenta (podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych) wypłacone lub należne

15 czerwca 2021 roku została podpisana umowa o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego jednostkowego i skonsolidowanego oraz o przegląd śródrocznego finansowego sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego w latach 2021 i 2022 z UHY ECA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31A, 01-377 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000418856, NIP: 677-22-72-888, REGON: 120266794.

Wyszczególnienie		01.01.2022 - 31.12.2022r.
1	Obowiązkowe badania rocznego sprawozdania finansowego	93
2	Inne usługi poświadczające	0
3	Usługi doradztwa podatkowego	0
4	Pozostałe usługi	0
Razem		93

35. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

36. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu**Pożyczka**

W dniu 27 stycznia 2023 roku została zawarta umowa pożyczki na podstawie której Spółka przełała spółce zależnej EC Nowy Będzin Sp. z o.o. kwotę 120 tys. zł z terminem zwrotu do 31 grudnia 2024 roku. Oprocentowanie zostało ustalone na poziomie 8% w skali roku.

Obligacje

Opisano w pkt 2 Wprowadzenia do sprawozdania finansowego (Wykup Obligacji).

Pożyczka

W dniu 6 kwietnia 2023 roku Spółka zależna Elektrociepłownia Będzin Sp. z o.o. udzieliła na podstawie umowy z dnia 6 października 2022 roku pożyczki w kwocie 1.500 tys. zł z terminem spłaty do 31 grudnia 2024 roku.

Umowa przelewu wierzytelności

W dniu 7 kwietnia 2023 roku Spółka otrzymała od Zarządu spółki zależnej Elektrociepłownia BĘDZIN sp. z o.o.] informację o zawarciu przez spółkę zależną w dniu 6 kwietnia 2023 r. umowy przelewu wierzytelności [„Umowa”] ze spółką pod firmą V-Project S.A. z siedzibą w Warszawie [Cesjonariusz]. Cedentowi przysługuje wierzytelność w łącznej kwocie 9.020 tys. zł powiększona o należności z tytułu odsetek a podmiotem zobowiązanym do jej spełnienia był Emitent.

Na ww. wierzytelność składają się kwoty:

- 4.770 tys. zł wynikająca z porozumienia z dnia 10 lutego 2020 roku pomiędzy EC BĘDZIN sp. z o.o., ETF-L Energo Utech S.A. i Elektrociepłownią „Będzin” S.A. oraz
- 4.250 tys. zł. wynikająca z umowy pożyczki z dnia 15 lutego 2022 r., którą Elektrociepłownia BĘDZIN sp. z o.o. zawarła z Elektrociepłownią „Będzin” S.A., powiększone o należności uboczne, o których Spółka informowała w ww. raportach. Zgodnie z umową Cedent przenosi na Cesjonariusza ww. wierzytelności za cenę w wysokości odpowiadającej 100 % należności głównej tj. 9.020 tys. zł . Zapłata wynagrodzenia na rachunek Cedenta dokonana będzie w następujących terminach:
- 4.770 tys. zł w terminie do dnia 30.06.2023 roku
- 4.250 tys. zł w terminie do dnia 31.12.2023 roku.

Weksel

28 kwietnia Spółka podpisała porozumienie dotyczące zniesienia zabezpieczenia udzielonego w formie poręczenia za zobowiązania ETFL Energo-Utech S.A., na mocy którego Poznański Bank Spółdzielczy zwolni z długu wekslowego Spółki. Zwolnienie z długu nastąpi po rejestracji przeniesienia akcji ETFL Energo-Utech SA na Obligatariuszy. Niniejszym to zobowiązanie wygaśnie.

37. Zmiany zasad rachunkowości / korekta błędu

W roku 2022 nie zmieniono stosowanych zasad rachunkowości.

38. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, nie podlegających konsolidacji

Nie dotyczy.

39. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe z uwagi na posiadanie jednostek zależnych. Elektrociepłownia „Będzin” S.A. jest jednostką najwyższego szczebla Grupy Kapitałowej. Brak jednostek sporządzających skonsolidowane sprawozdanie finansowe na niższych poziomach konsolidacji.

40. Łączenie się spółek

W roku obrotowym nie miało miejsce żadne połączenie spółek.

41. Inne istotne informacje ułatwiające ocenę Spółki**Plan połączenia**

26 maja 2022 roku Rada Nadzorcza Elektrociepłowni „Będzin” S.A. wyraziła zgodę na rozpoczęcie procesu połączenia spółki dominującej z Elektrociepłownią BĘDZIN sp. z o.o. z zachowaniem wszystkich wymogów wskazanych w art. 498 i n. Kodeksu spółek handlowych, a także statutach i umowach spółek oraz ich dokumentach wewnętrznych.

Zarządy spółek uzgodniły i opublikowały 27 lipca 2022 roku plan połączenia oraz dokonały pierwszego zawiadomienia akcjonariuszy o połączeniu spółki dominującej ze spółką zależną Elektrociepłownia BĘDZIN sp. z o.o.
10 listopada 2022 roku Zarząd spółki przekazał drugie zawiadomienie akcjonariuszy o zamiarze połączenia z Elektrociepłownią BĘDZIN sp. z o.o. W ww. zawiadomieniach Zarząd Elektrociepłowni „Będzin” S.A. wskazał, że połączenie spółki dominującej ze spółką zależną nastąpi w sposób wskazany w art. 492 § 1 pkt 1 KSH, tj. w drodze przejęcia, czyli przeniesienia całego majątku spółki zależnej na spółkę dominującą bez podwyższania kapitału zakładowego Elektrociepłowni „Będzin” S.A., a to w związku z faktem, iż spółka dominująca posiada wszystkie udziały spółki zależnej (połączenie w drodze przejęcia jednoosobowej spółki zależnej przez spółkę dominującą). Z uwagi na fakt, iż spółka dominująca jest jedynym wspólnikiem spółki zależnej, posiadającym 100% udziału w kapitale zakładowym i w głosach na zgromadzeniu wspólników spółki zależnej, a tym samym spółka zależna jest jednoosobową spółką zależną od Elektrociepłowni „Będzin” S.A., połączenie przeprowadzane byłoby w trybie uproszczonym, zgodnie z art. 516 § 6 KSH. Ponadto wskazano, że Zarządy łączących się spółek widzą potrzebę połączenia, mając na celu uporządkowanie i uproszczenie struktury spółek w ramach Grupy Kapitałowej, w której Elektrociepłownia „Będzin” S.A. jest spółką dominującą, w tym mając na celu zwiększenie efektywności zarządzania, dążenie do centralizacji funkcji gospodarczych w jednym podmiocie, uproszczenie relacji i rozliczeń w ramach Grupy Kapitałowej oraz obniżenie kosztów funkcjonowania Grupy Kapitałowej. Zarząd Elektrociepłowni „Będzin” S.A. zwołał Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy na 7 grudnia 2022 roku w celu podjęcia uchwał m.in. o zatwierdzeniu Planu połączenia i zmian w Statucie. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Elektrociepłowni „Będzin” S.A. zwołane na 7 grudnia 2022 roku i kontynuowane po przerwie 4 stycznia 2023 roku nie podjęło uchwały w sprawie połączenia ze spółką zależną, wyrażenia zgody na plan połączenia, na proponowane zmiany w Statucie oraz przyjęcia tekstu jednolitego Statutu.

Podwyższenie kapitału spółki EC Nowy Będzin sp. z o.o.

W dniu 9 sierpnia 2022 roku podniesiony został kapitał zakładowy Spółki zależnej EC Nowy Będzin sp. z o.o. 150 tys. zł. do kwoty 155 tys. zł. Podwyższenie zostało opłacone w tej samej proporcji jaka była ustalona przy dotychczasowym zaangażowaniu Spółki dominującej i zależnej Elektrociepłowni BĘDZIN sp. z o.o. tj. odpowiednio 60% i 40%.

Ocena wpływu wojny na Ukrainie

- Łańcuch dostaw i możliwość jego przerwania**
 Spółka pełniła w grupie kapitałowej do końca 2022 roku funkcje spółki holdingowej. Z racji rozpoczęcia na przełomie roku działalności w zakresie pośrednictwa sprzedaży węgla Zarząd nie stwierdza istotnego wpływu wojny na łańcuchy dostaw ponieważ korzysta z dostaw od dostawców nie narażonych na taki wpływ.
- Wzrost cen surowców i energii**
 Spółka pomimo trwającej wojny w Ukrainie nawiązała na przełomie 2022 i 2023 roku współpracę z dostawcami sprowadzającymi węgiel z regionów niezagrożonych wojną ani wpływami wojny na Ukrainie, którzy dzięki skróconemu do minimum łańcuchowi dostaw, są w stanie dostarczyć węgiel w konkurencyjnych cenach.
- Dostępność pracowników**
 Spółka nie zatrudnia obcokrajowców.
- Posiadane inwestycje i jednostki zależne w rejonach zaangażowanych w wojnę**
 Nie dotyczy. Spółka nie jest w posiadaniu zagranicznych inwestycji.
- Wahania kursów walut i stóp procentowych**
 Spółka nie rozlicza wszystkie transakcje w PLN. Ryzyko dotyczące stóp procentowych nie jest istotne. Spółka posiada pożyczki w tym tylko jedna posiada oprocentowanie zależne od kursu WIBOR 3M.
- Bezpośrednia sprzedaż produktów oraz towarów do krajów zaangażowanych w wojnę**
 Nie dotyczy.
- Pośrednia sprzedaż produktów oraz towarów do krajów zaangażowanych w wojnę**
 Nie dotyczy. Nie występuje taka sprzedaż.
- Wpływ wojny na jednostkowe sprawozdanie finansowe**
 Nie są znane inne istotne czynniki, niż opisane powyżej, mające wpływ na prezentację w sprawozdaniu finansowym za rok 2022.
- Założenie kontynuacji działalności**
 Na ten moment nie jesteśmy w stanie w sposób wiarygodny i ostateczny określić wpływu wojny na Ukrainie na kontynuowanie działalności przez spółkę. Sytuacja jest na bieżąco monitorowana przez dział ekonomiczny i ostateczne rezultaty naszych prognoz zostaną ujawnione w finalnej wersji sprawozdania.

Informacje na temat ryzyka stopy procentowej

Charakterystyka instrumentów finansowych

KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	WARTOŚĆ BILANSOWA	WARUNKI I TERMINY WPLYWAJĄCE NA PRZYSZŁE PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE
Aktywa finansowe	54	
Środki pieniężne	54	

Zobowiązania finansowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	16153	Oprocentowanie według stawki WIBOR 6M plus marża 4,5 p.p. Termin spłaty zobowiązań do 10 kwietnia 2023 roku
Pożyczka – umowa przekazu z 10 lutego 2020 roku	5735	Termin spłaty 30 czerwca 2024 roku, oprocentowanie 7%
Pożyczka z 15 lutego 2022 roku	4520	Termin spłaty 31 grudnia 2023 roku, oprocentowanie WIBOR 3M plus marża 2,4p.p
Pożyczka z 29 marca 2021 roku	383	Termin spłaty 30 czerwca 2023 roku, oprocentowanie 5,5% Wezwanie do zapłaty
Zobowiązania wekslowe	1 107	Oprocentowanie 1,65% w skali roku Termin spłaty należności do 25 lipca 2022 roku

42. Informacja o instrumentach finansowych

Zarządzanie ryzykiem zawiera procesy identyfikacji i pomiaru ryzyka oraz określa sposób postępowania z ryzykiem. Zarząd Spółki ustala ogólne zasady zarządzania ryzykiem oraz politykę dotyczącą konkretnych obszarów ryzyk.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez:

- odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej,
- zawieranie transakcji z instytucjami finansowymi o wysokim ratingu kredytowym.

Spółka nie stosowała instrumentów zabezpieczających ryzyko stóp procentowych. W przypadku zmian stóp procentowych w następnych okresach sprawozdawczych Spółka może być narażona na ryzyko stopy procentowej w zakresie zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.

Ryzyko kredytowe

Spółka minimalizuje ryzyko kredytowe w zakresie transakcji finansowych, ponieważ współpracuje z instytucjami finansowymi o wysokiej wiarygodności.

Na minimalne w opinii Spółki ryzyko kredytowe (kredyt kupiecki) narażane są należności z tytułu dostaw i usług. Stosowana w tym zakresie polityka bieżącego monitorowania klientów polegająca na ocenie możliwości wywiązania się przez nich z zobowiązań finansowych pozwala zweryfikować ryzyko kredytowe w tym zakresie, zarówno na etapie ofertowym, jak i w trakcie realizacji kontraktów. 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 (szerzej opisano w notach zobowiązania długoterminowe, krótkoterminowe oraz zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych).

Ryzyko płynności finansowej

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnieniu, aby w możliwie najwyższym stopniu Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne starty lub odważanie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych, inwestycyjnych i bieżących zobowiązań finansowych.

Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Celem zarządzania ryzykiem kapitałowym Spółki jest utrzymanie możliwości kontynuowania działalności tak, by zapewnić korzyści swoim akcjonariuszom oraz utrzymanie optymalnej struktury kapitału.

Na dzień bilansowy portfel aktywów i dłużnych instrumentów finansowych ma następującą strukturę:

INSTRUMENTY FINANSOWE O STAŁEJ STOPIE PROCENTOWEJ	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31 GRUDNIA 2022	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31 GRUDNIA 2021
Aktywa finansowe	54	38
Zobowiązania z tytułu zakupu akcji	0	988
Zobowiązania leasingowe	0	189
Należności z tytułu odpłatnego używania	0	189
Zobowiązania z tytułu pożyczek	4903	364
Zobowiązania wekslowe	1107	0
Zobowiązania z tytułu przejęcia długu	5735	5 401

INSTRUMENTY FINANSOWE O ZMIENNEJ STOPIE PROCENTOWEJ	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31 GRUDNIA 2022	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31 GRUDNIA 2021
Należności leasingowe	0	0
Zobowiązania finansowe tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	16 153	16 405
Zobowiązania z tytułu pożyczek	0	0
Zobowiązania z tytułu przejęcia długu	0	0
Zobowiązania z tytułu zakupu akcji	0	0

Informacje na temat ryzyka kredytowego

Maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe odpowiada wartości bilansowej następujących aktywów finansowych:

AKTYWA FINANSOWE	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31 GRUDNIA 2022	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31 GRUDNIA 2021
Należności leasingowe	0	0
Należności z tytułu odpłatnego używania	0	189
Środki pieniężne	54	38
Razem	54	227

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31 GRUDNIA 2022	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31 GRUDNIA 2021
Zobowiązania finansowe tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	16 153	16 405
Zobowiązania z tytułu pożyczek	10 638	364
Zobowiązania z tytułu przejęcia długu	0	5 401
Zobowiązania z tytułu zakupu akcji	0	988
Zobowiązania wekslowe	1 107	0
Zobowiązania leasingowe	0	189
Razem	27 898	23 347

Zarząd Spółki pomimo podjęcia rozmów z Obligatariuszami celem otrzymania od nich zgód na zmianę Warunków Emisji Obligacji serii A (Obligacje) nie otrzymał ich od wszystkich Obligatariuszy w terminie do dnia 31 marca 2023r.

Zobowiązania Spółki z tytułu wyemitowanych Obligacji wynoszą 15.780 tys. zł. Obligacje są zabezpieczone zastawem rejestrowym na akcjach spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A.

Zdarzenia po dacie sprawozdania

Po dacie sprawozdania Spółka zawarła umowę w dniu 28 kwietnia 2023 roku na podstawie której, akcje spółki stowarzyszonej ETFL Energo-Utech S.A., będące zabezpieczeniem emisji obligacji, zostaną zbyte na rzecz obligatariuszy zgodnie z nowymi warunkami WEO. Niniejszym Spółka ETFL Energo-Utech S.A. przestała być spółką stowarzyszoną, stając się spółką niepowiązaną.

Krzysztof Kwiatkowski - Prezes Zarządu

Artur Sikora - Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe