

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO EC BĘDZIN Spółka Akcyjna**1. Informacje ogólne**

EC BĘDZIN Spółka Akcyjna („Spółka”)
Siedziba znajduje się na ul. Małobądzka 141 w Będzinie (42-500).

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

EC BĘDZIN Spółka Akcyjna jest spółką holdingową, która w głównej mierze prowadzi nadzór nad spółkami z Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN Spółka Akcyjna.

Od stycznia 2023 roku rozpoczęła działalność związaną z handlem paliwami (węgiel energetyczny). Odbiorcą tego surowca od Emitenta jest spółka zależna Elektrociepłownia BĘDZIN sp. z o.o. Transakcje między Emitentem a spółką zależną odbywają się na warunkach rynkowych i podlegają badaniu w zakresie cen transferowych.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

EC BĘDZIN Spółka Akcyjna jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej EC BĘDZIN Spółka Akcyjna.

Jednostkami zależnymi na dzień 30 czerwca 2023 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 na dzień sprawozdania Spółka posiada 60% udziałów.

Spółka EC Nowy Będzin sp. z o.o. z siedzibą w Będzinie (42-500) przy ul. Małobądzkiej 141 została utworzona w dniu 3 listopada 2021 roku. W momencie utworzenia Spółka posiadała 100% udziałów o łącznej wartości nominalnej 5000,00 zł. W dniu 22 lutego 2022 roku EC Będzin S.A. (ówczesna firma: 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%.

Dnia 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 wg. Stanu na dzień 30 czerwca 2023r. posiadała 6 udziałów EC Nowy Będzin sp. z o.o. o łącznej wartości nominalnej 93 tys. zł (RB 49/2022).

Po dniu bilansowym tj. 27 lipca 2023 roku EC Będzin S.A. zawarła z Elektrociepłownią BĘDZIN sp. z o.o. umowę nabycia 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 62.000,00 zł skutkującą zwiększeniem procentowego udziału Emitenta w kapitale zakładowym EC Nowy Będzin sp. z o.o. do 100% udziałów.

Następnie, w dniu 23 sierpnia 2023 roku jedyny wspólnik EC Nowy Będzin sp. z o.o. tj. EC Będzin S.A. podjął uchwałę zmieniającą § 5 Umowy Spółki EC Nowy Będzin sp. z o.o. podwyższając kapitał zakładowy spółki zależnej do kwoty 760.000 zł (10 udziałów, z których każdy ma wartość nominalną 76.000 zł). Ponadto w związku ze zmianą nazwy i siedziby jedynego wspólnika dokonano zmiany § 6 Umowy Spółki EC Nowy Będzin sp. z o.o.

Jednostką stowarzyszoną na dzień 30 czerwca 2023 roku jest:

- Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu (61-144), w której Spółka posiada 25,85% udziałów;

W wyniku zawarcia 31 marca 2021 roku umowy pomiędzy EC Będzin S.A. (Spółka), a Poznańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 1) i Kujawsko-Dobrzyńskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 2) nastąpiła zamiana wierzytelności 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 wynosiła odpowiednio: przez Bank 1 – 600 szt. i Bank 2 – 600 szt., co stanowiło 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 spowodowało przejście z dniem 1 kwietnia 2021 roku kontroli przez Banki nad ETFL Energo-Utech S.A..

W dniu 28 kwietnia 2023 roku Emitent zawarł z dwoma Obligatariuszami będącymi bankami („Banki”) umowę zbycia łącznie 461 sztuk posiadanych przez Emitenta akcji spółki działającej pod nazwą Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu, KRS nr 0000033439 („Akcje”). 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 nr 46/2023. Wraz z zawarciem ww. umowy banki cofnęły swoje wcześniejsze żądania natychmiastowego wykupu Obligacji skierowane do Emitenta 16 stycznia 2023 roku, o których Emitent informował w raportach nr 5/2023 i 6/2023.

W dniu 19 czerwca 2023 roku Emitent otrzymał informację o zarejestrowaniu w rejestrze akcjonariuszy prowadzonym dla spółki stowarzyszonej ETFL Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu transakcji zbycia przez Emitenta na rzecz Poznańskiego Banku Spółdzielczego oraz Kujawsko-Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego „Banki” łącznie 461 sztuk posiadanych przez Emitenta akcji ETFL Energo-Utech S.A. Jak wynika z informacji podanych w przekazanej Emitentowi aktualnej liście akcjonariuszy ETFL Energo-Utech S.A., rejestracja w rejestrze akcjonariuszy ETFL Energo-Utech S.A. przeniesienia ww. akcji, a tym samym skutek rozporządzający umowy zbycia akcji zawartej 28 kwietnia 2023 roku, nastąpił 14 czerwca 2023 r. Aktualnie Emitent posiada łącznie 579 sztuk akcji ETFL Energo-Utech S.A. spośród wszystkich 2.240 wyemitowanych akcji, co stanowi 25,85% udziału w kapitale zakładowym ETFL Energo-Utech S.A.

Zdarzenie dotyczące spółki stowarzyszonej ETF-L Energo-Utech S.A.

Zdarzenia dotyczące spółki stowarzyszonej Energetyczne Towarzystwo Finansowo – Leasingowe ENERGO-UTECH S.A. (dalej jako „Spółka stowarzyszona” lub „Energo-Utech S.A.”) mogące mieć wpływ na działalność Emitenta:

- 12 kwietnia 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 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,
- 26 września 2022 r. w Krajowym Rejestrze Zadłużonych zarejestrowano pod sygn. akt: PO1P/GR/32/2022 wniosek Spółki stowarzyszony o otwarcie postępowania sanacyjnego,
- postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań-Stare Miasto w Poznaniu XI Wydział Gospodarczy ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych z dnia 13.04.2023 r. orzeczono o odrzuceniu wniosku o otwarcie sanacji w trybie uproszczonym (sygn. akt: PO1P/GR/32/2022) z uwagi na jego niedopuszczalność; obwieszczenie w tym przedmiocie wraz z wzmianką o prawomocności ww. postanowienia opublikowane zostało w Krajowym Rejestrze Zadłużonych 30.06.2023 r. (nr obwieszczenia: 20230630/00111),
- 28.04.2023 r. w Krajowym Rejestrze Zadłużonych opublikowane zostało obwieszczenie nr 20230428/00127, w przedmiocie wpisania do repertorium wniosku Spółki stowarzyszony złożonego 27.04.2023 r. o otwarcie postępowania sanacyjnego, postępowaniu nadana została sygnatura PO1P/GR/33/2023; postępowanie z ww. wniosku Spółki stowarzyszony zakończone zostało postanowieniem z dnia 12.09.2023 r. w przedmiocie umorzenia postępowania,

Po dniu bilansowym

- 02 sierpnia 2023 r. Emitent uzyskał informację o toczącym się postępowaniu o zatwierdzenie układu Spółki stowarzyszony i zgłoszeniu w Krajowym Rejestrze Zadłużonych 01.06.2023 r. ustalenia dnia układowego (postępowanie zarejestrowane pod sygn. PO1P/GRz-nu/153/2023); głosowanie nad układem zakończyło się 24.08.2023 r., a termin na złożenie przez Spółkę stowarzyszony wniosku o zatwierdzenie układu minął 01.09.2023 r.; postępowanie toczy się pod sygn. PO1P/GRz/141/2023.

Działalność produkcyjna w zakresie wytwarzania ciepła i energii elektrycznej w kogeneracji prowadzona jest w spółce zależnej w Elektrociepłowni BĘDZIN sp. z o.o.

Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego oraz na 30 czerwca 2023 roku, skład organów zarządczych i nadzorujących Spółki kształtował się następująco:

Zarząd Emitenta:

W okresie od 1 stycznia 2023 roku do 25 lipca 2023 roku do Zarządu Spółki EC Będzin S.A. wchodził pan Krzysztof Kwiatkowski pełniący funkcję Prezesa Zarządu Spółki EC Będzin S.A.

W dniu 25 maja 2023 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie ustalenia liczby członków Zarządu na: od dwóch do trzech członków oraz podjęła uchwały w przedmiocie powołania dwóch nowych Członków Zarządu Spółki rozszerzając skład Zarządu Spółki o:

- 1) Panią Barbarę Piontek, której powierzono funkcję Wiceprezesa Zarządu ds. rozwoju oraz
- 2) Pana Marcina Chodkowskiego, któremu powierzono funkcję Wiceprezesa Zarządu ds. korporacyjnych (ww. uchwały weszły w życie z chwilą podjęcia).

Po dniu bilansowym:

W dniu 18 lipca 2023 roku pan Krzysztof Kwiatkowski złożył rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu Spółki z dniem odbycia najbliższej Rady Nadzorczej Spółki.

W związku z rezygnacją złożoną przez pana Krzysztofa Kwiatkowskiego, Rada Nadzorcza Emitenta na posiedzeniu w dniu 25 lipca 2023 roku podjęła uchwałę w sprawie zmian w Zarządzie Spółki EC Będzin S.A., powierzając panu Marciniowi Chodkowskiemu pełnienie funkcji Prezesa Zarządu Spółki z początkiem dnia 26 lipca 2023 r.

Od dnia 26 lipca 2023 roku w skład Zarządu spółki EC Będzin S.A. wchodzili:

- 1) Marcin Chodkowski – Prezes Zarządu,
- 2) Barbara Piontek – Wiceprezes Zarządu.

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

Rada Nadzorcza Emitenta:

W dniu 4 stycznia 2023 roku na Nadzwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Spółki EC 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 wygasty mandaty wszystkich pozostałych członków Rady Nadzorczej i w dniu 4 stycznia 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki EC Będzin S.A. podjęło uchwały w sprawie wyboru członków Rady Nadzorczej Spółki na podstawie art. 385 § 6 Kodeksu spółek handlowych (wybór uzupełniający).

Od dnia 4 stycznia 2023 roku w skład Rady Nadzorczej Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. wchodzili 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:

- | | | |
|-------------------------|---|-------------------------------------|
| 1) Waldemar Witkowski | – | Przewodniczący Rady Nadzorczej, |
| 2) Grzegorz Kwiatkowski | – | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, |
| 3) Marcin Chodkowski | – | Członek Rady Nadzorczej, |
| 4) Paweł Wojtala | – | Członek Rady Nadzorczej, |
| 5) 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 EC 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.

W dniu 24 maja 2023 roku pan Jakub Ryfa - Członek Rady Nadzorczej Spółki, złożył rezygnację z pełnionej funkcji w Radzie Nadzorczej z dniem odbycia najbliższego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy EC Będzin S.A.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie EC Będzin S.A., obradujące w dniu 25 maja 2023 roku [„NWZ”], podjęło m.in. uchwałę nr 5 w sprawie ustalenia liczby członków Rady Nadzorczej - ustalając, że Rada Nadzorcza Spółki składa się z 5 (pięciu) do 6 (sześciu) członków oraz uchylając uchwałę Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia nr 7 z dnia 4 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia liczby członków Rady Nadzorczej Spółki XI kadencji w związku z wyborem Rady Nadzorczej w drodze głosowania oddzielnymi grupami oraz w związku z rezygnacjami złożonymi przez trzech dotychczasowych Członków Rady Nadzorczej Spółki (pana Pawła Wojtali, pana Marcina Chodkowskiego i pana Jakuba Ryfy), jak również podjęło uchwały o powołaniu czterech nowych członków Rady Nadzorczej Emitenta, tj. pana Sławomira Wołyńca, pana Przemysława Bałdygę, pana Piotra Kuśmierza oraz pana Sławomira Grzesiaka.

W dniu 25 maja 2023 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 1 w sprawie odwołania Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej oraz uchwałę nr 2 w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej, powołując do tej funkcji pana Sławomira Wołyńca.

Od dnia 25 maja 2023 roku do 10 sierpnia 2023 roku w skład Rady Nadzorczej spółki EC Będzin S.A. wchodził:

- | | | |
|-------------------------|---|-------------------------------------|
| 1) Waldemar Witkowski | – | Przewodniczący Rady Nadzorczej, |
| 2) Sławomir Wołyńec | – | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, |
| 3) Grzegorz Kwiatkowski | – | Członek Rady Nadzorczej, |
| 4) Przemysław Bałdyga | – | Członek Rady Nadzorczej, |
| 5) Piotr Kuśmierz | – | Członek Rady Nadzorczej, |
| 6) Sławomir Grzesiak | – | Członek Rady Nadzorczej. |

Następnie, w dniu 28 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki EC Będzin S.A. podjęło m.in.:

- uchwałę nr 25 w sprawie zmiany Statutu Spółki, w szczególności poprzez zmianę dotychczasowego brzmienia § 13 ust. 1 Statutu Spółki, zgodnie z którym: „Rada Nadzorcza składa się z 5 (pięciu) do 6 (sześciu) członków.” i nadaniu mu nowego następującego brzmienia: „Rada Nadzorcza składa się z od 5 (pięciu) do 7 (siedmiu) członków.”;
- uchwałę nr 26 w sprawie ustalenia liczby członków Rady Nadzorczej Spółki ustalając, że Rada Nadzorcza Spółki składa się z od 5 (pięciu) do 7 (siedmiu) członków oraz
- uchwałę nr 27 w sprawie powołania do pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Pana Jana Ziemeckiego, przy czym zaznaczono, że Uchwała nr 27 wchodzi w życie z momentem zarejestrowania przez Sąd Rejestrowy w/w zmiany Statutu Spółki objętych uchwałą nr 25.

Po dniu bilansowym:

W dniu 19 lipca 2023 roku pan Grzegorz Kwiatkowski złożył rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki. Pan Grzegorz Kwiatkowski nie podał przyczyn swojej rezygnacji.

W dniu 11 sierpnia 2023 roku, tj. z chwilą zarejestrowania przez właściwy sąd rejestrowy zmiany Statutu Spółki dokonanej na podstawie uchwały nr 25 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki EC Będzin S.A. z dnia 28 czerwca 2023 roku („ZWZ”) weszły w życie Uchwały nr 25, 26 i 27 ZWZ. Z datą zarejestrowania ww. zmiany Statutu Spółki Pan Jan Ziemecki stał się Członkiem Rady Nadzorczej Emitenta.

Od dnia 11 sierpnia 2023 roku w skład Rady Nadzorczej spółki EC Będzin S.A. wchodził:

- | | | |
|-----------------------|---|-------------------------------------|
| 1) Waldemar Witkowski | – | Przewodniczący Rady Nadzorczej, |
| 2) Sławomir Wołyńec | – | Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, |
| 3) Przemysław Bałdyga | – | Członek Rady Nadzorczej, |
| 4) Piotr Kuśmierz | – | Członek Rady Nadzorczej, |
| 5) Sławomir Grzesiak | – | Członek Rady Nadzorczej, |
| 6) Jan Ziemecki | – | Członek Rady Nadzorczej. |

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

W odniesieniu do powołanego w ramach Rady Nadzorczej Emitenta Komitetu Audytu:

W dniu 11 stycznia 2023 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 2/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 (odpowiada XI kadencji Rady Nadzorczej) pana Marcina Chodkowskiego, pana Pawła Wojtala 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 EC 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.

W dniu 25 maja 2023 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę nr 3 w sprawie odwołania członka Komitetu Audytu (odwołując z tej funkcji pana Waldemara Witkowskiego) oraz uchwałę nr 4 w sprawie powołania Komitetu Audytu oraz przewodniczącego Komitetu Audytu, powołując: pana Sławomira Grzesiaka – jako Przewodniczącego Komitetu Audytu oraz pana Piotra Kuśnierza i pana Sławomira Wołyńca – jako Członków Komitetu Audytu.

W okresie od 25 maja 2023 roku Komitet Audytu działający w ramach Rady Nadzorczej Spółki XI kadencji funkcjonował w następującym składzie:

- | | | |
|----------------------|---|---------------------------------|
| 1) Sławomir Grzesiak | – | Przewodniczący Komitetu Audytu, |
| 2) Piotr Kuśnierz | – | Członek Komitetu Audytu, |
| 3) Sławomir Wołyńca | – | Członek Komitetu Audytu. |

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

2. Prezentacja sprawozdania finansowego i kontynuacja działalności

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki EC BĘDZIN Spółka Akcyjna 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 Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe dla rachunku zysków i strat za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku oraz dane porównywalne za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku. Rachunek przepływów środków pieniężnych zawiera dane za okres 6 miesięcy 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy 2022 roku. W przypadku bilansu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2023 roku, zawiera on dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 roku. Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera dane za okres 6 miesięcy 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 12 miesięcy 2022 roku.

Spółka sporządziła sprawozdanie przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej.

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. 6.225 tys. zł wynosi 2.922 tys. zł.

W związku z powyższym Zarząd Spółki utrzymuje utworzoną w poprzednich okresach sprawozdawczych rezerwę na wezwanie do solidarnej zapłaty do PKO Faktoring S.A. w kwocie 1.596 tys. 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 ze względów ostrożnościowych rezerwa w kwocie 1.326 tys. 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 tys. zł, a szacowana wartość aktywów będących zabezpieczeniem kredytu wynosi 3.303 tys. zł. To oznacza, że potencjalna ekspozycja Spółki z tytułu udzielonej gwarancji wynosi 1.326 tys. zł.

Założenie kontynuacji działalności

Sporządzając śródroczne sprawozdanie finansowe Spółki Zarząd dokonał analizy i oceny zdolności Spółki do kontynuacji działalności zarówno z perspektywy jednostkowej jak i perspektywy spółki zależnej – Elektrociepłownia Będzin Sp. z o.o. Należy bowiem wskazać, że dokonana przez Zarząd ocena w zakresie kontynuacji działalności oparta jest na założeniu nabywania przez spółkę zależną Elektrociepłownia Będzin Sp. z o.o. od Spółki węgla energetycznego. Dokonując oceny Zarząd miał także na względzie fakt, iż na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka posiadała nadwyżkę zobowiązań krótkoterminowych nad aktywami obrotowymi oraz posiadała wysokie saldo zadłużenia krótkoterminowego. Na dzień sprawozdawczy Zarząd identyfikuje także zagrożenia i ryzyka związane z istnieniem zobowiązań poręczonych przez Spółkę na rzecz spółki stowarzyszonej opisanych w pkt 15 niniejszego sprawozdania.

Pomimo wskazanych powyżej założeń przeprowadzona analiza na okres najbliższych 12 miesięcy, tj. co najmniej do 30 czerwca 2024 r., wskazuje, że prawdopodobieństwo zmaterializowania się negatywnych scenariuszy mogących potencjalnie powodować brak możliwości kontynuacji działalności Spółki jest na tyle niskie, aby za zasadne przyjąć założenie kontynuacji działalności w ocenianym okresie. Podkreślić przy tym należy, iż w przypadku samej Spółki dotychczas główne źródło ewentualnej niepewności co do zdolności jednostki do kontynuacji działalności mogło być identyfikowane w okoliczności upływu terminu zapadalności zobowiązań z tytułu obligacji. Obecnie kwestia ta jest już nieaktualna, wobec przedterminowego wykupu obligacji. Rozpoczętą przez Spółkę działalnością polegającą na handlu węglem energetycznym wygenerowała w pierwszym półroczu 2023r. zysk netto w kwocie 4.748 tys. zł. Rozpoczęta z sukcesem działalność dzięki stałemu zapotrzebowaniu spółki zależnej na surowiec będzie kontynuowana i rozwijana.

Szczegółowe uzasadnienie przyjętych przez Zarząd Spółki założeń stanowiących podstawę decyzji o kontynuacji działalności zostało zawarte w Sprawozdaniu Zarządu z działalności EC BĘDZIN Spółka Akcyjna oraz Grupy Kapitałowej za I półrocze 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 KST	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 10 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 różnice z aktualizacji wyceny odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny. Nadwyżka odpisu aktualizującego nad różnicą z aktualizacji wyceny obciążą pozostałe koszty operacyjne.

3.1.3 Inwestycje długoterminowe

Udziały w bilansie wycenia się według cen nabycia 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

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.

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

3.1.11 Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Ujęty w zobowiązaniach krótkoterminowych Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych utworzono zgodnie z postanowieniami Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy.

3.1.12 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 I półroczu 2023 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 nocie nie dotyczą wyłączonych z Rozporządzenia w szczególności: udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Spółkę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

3.4.2 Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych

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

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

3.4.3 Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

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

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

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

3.4.4 Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

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

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

3.4.5 Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki

pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi (transakcje odkupu).

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

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

3.4.6 Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

3.4.7 Przekwalifikowanie aktywów finansowych

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

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

3.4.8 Zobowiązania finansowe

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

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

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

3.4.9 Rachunkowość zabezpieczeń

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

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

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

4. Ważniejsze postępowania sądowe

Postępowania toczące się przed sądem dotyczące EC BĘDZIN Spółka Akcyjna w I półroczu 2023 roku:

- 15 września 2021 roku wpłynął do Spółki pozew przeciwko Spółce o stwierdzenie nieważności (ewentualnie uchylenie) Uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30.06.2021 roku.:
 - 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 Elektrociepłowni „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 roku 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 roku powód złożył replikę na odpowiedź na pozew. W dniu 5 kwietnia 2022 roku 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. W dniu 29 marca 2023 r. Sąd Okręgowy w Poznaniu wydał postanowienie w przedmiocie umorzenia postępowania (na skutek cofnięcia pozwu), w następstwie czego sprawa została prawomocnie zakończona.

2. 17 lutego 2022 roku wpłynął do Spółki pozew z dnia 16 listopada 2021 roku 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 ETFL 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 roku skierowana została odpowiedź na pozew. Postanowieniem z dnia 14 kwietnia 2022 roku Sąd skierował strony do mediacji na okres dwóch miesięcy. Postępowanie mediacyjne w toku.

3. 8 marca 2022 roku wpłynął do Spółki pozew wniesiony przez Value Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydziałym 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 roku w sprawie powołania do Rady Nadzorczej Spółki Grzegorza Kwiatkowskiego;
- b) uchwały nr 13 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 13 stycznia 2022 roku w sprawie powołania do Rady Nadzorczej Spółki Kazimierza Tobała;
- c) uchwały nr 14 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 13 stycznia 2022 roku w sprawie powołania do Rady Nadzorczej Spółki Pawła Wojtali (RB nr 21/2022).

W dniu 8 kwietnia 2022 roku została złożona odpowiedź na pozew. Sąd Okręgowy w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy wydał postanowienie w sprawie z powództwa: VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydziałym 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 roku kancelaria reprezentująca Emitenta skierowała replikę na to zażalenie. W dniu 11 maja 2022 roku 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. W dniu 18 stycznia 2023 r. Sąd Okręgowy w Poznaniu wydał postanowienie w przedmiocie umorzenia postępowania (na skutek cofnięcia pozwu), w następstwie czego sprawa została prawomocnie zakończona.

5. Informacje dodatkowe

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

W 2023 roku dane bilansowe w EUR przeliczono wg średniego kursu NBP z 30 czerwca 2023 roku wynoszącego 4,4503 zł.

b) *informacje na temat dywidendy*

EC BĘDZIN Spółka Akcyjna w 2023 roku nie wypłacała dywidendy.

c) *pozostałe wyjaśnienia*

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej jako jednostka dominująca w Grupie Kapitałowej EC BĘDZIN Spółka Akcyjna, posiadająca jednostki zależne.

Wskazanie i objaśnianie różnic w wartości ujawnionych danych pomiędzy Polskimi Zasadami Rachunkowości (PZR), a MSR/MSSF.

Spółka stosuje zasady rachunkowości zgodnie z Ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz. U. 2023 r. poz. 210 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 30.06.2023			Stan na 31.12.2022		
	UOR	Wpływ zmian zasad rachunkowości na MSSF	MSSF	UOR	Wpływ zmian zasad rachunkowości na MSSF	MSSF
AKTYWA TRWAŁE	34 371	0	34 371	34 044	0	34 044
Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
Rzeczowe aktywa trwałe	203	0	203	0	0	0
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0
Inwestycje długoterminowe	34 168	0	34 168	34 044	0	34 044
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0
AKTYWA OBROTOWE	658	0	658	303	0	303
Zapasy	0	0	0	0	0	0
Należności krótkoterminowe	388	0	388	69	0	69
<i>Należności od pozostałych jednostek</i>	388	0	388	69	0	69
Inwestycje krótkoterminowe	63	0	63	54	0	54
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	207	0	207	180	0	180
NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0	0	0	0	0	0
UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0	0	0	0	0	0
AKTYWA	35 029	0	35 029	34 347	0	34 347
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 136	0	8 136	3 389	0	3 389
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	0	483	483		483	483
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-89 282			-82 428		
Zysk (strata) netto	4 748	4 373	-80 161	-6 853	4 373	-84 908
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	26 893	0	26 893	30 958	0	30 958
Rezerwy na zobowiązania	3 018	0	3 018	3 018	0	3 018
<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	3 016	0	3 016
Zobowiązania długoterminowe	9 593	0	9 593	6 899	0	6 899
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	9 454	0	9 454	0	0	0
<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	139	0	139	6 899	0	6 899
Zobowiązania krótkoterminowe	14 267	0	14 267	21 026	0	21 026
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	2 509	0	2 509	10 638	0	10 638
<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	11 755	0	11 755	10 385	0	10 385
Fundusze specjalne	3	0	3	3	0	3
Rozliczenia międzyokresowe	15	0	15	15	0	15
PASYWA	35 029	0	35 029	34 347	0	34 347

WYBRANE DANE FINANSOWE (rok bieżący)	w tys. zł		w tys. EURO	
	1 półrocze narastająco/ 2023 okres od 1.01.2023 do 30.06.2023	narastająco/ 2022 okres od 1.01.2022 do 30.06.2022	1 półrocze narastająco/ 2023 okres od 1.01.2023 do 30.06.2023	narastająco/ 2022 okres od 1.01.2022 do 30.06.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	41 870	333	9 076	72
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	5 854	-473	1 269	-102
III. Zysk (strata) brutto	5 692	-5 323	1 234	-1 147
IV. Zysk (strata) netto	4 748	-5 323	1 029	-1 147
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 649	-679	1 225	-146
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-120	-3	-26	-1
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-5 520	1 562	-1 197	336
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	9	880	2	190
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
IX. Aktywa razem (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	35 029	34 347	7 871	7 324
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	26 893	30 958	6 043	6 601
XI. Zobowiązania długoterminowe (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	9 593	6 899	2 156	1 471
XII. Zobowiązania krótkoterminowe (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	14 267	21 026	3 206	4 483
XIII. Kapitał własny (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	8 136	3 389	1 828	723
XIV. Kapitał zakładowy (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	15 746	15 746	3 538	3 357
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)	1,51	-1,69	0,33	-0,36
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	1,51	-1,69	0,33	-0,36
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO) (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	2,58	1,08	0,58	0,23
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO) (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	2,58	1,08	0,58	0,23
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EURO)				

*) Pozycje bilansowe w wybranych danych finansowych zostały pokazane w wartościach na koniec I półrocza bieżącego roku obrotowego oraz w wartościach na koniec poprzedniego roku obrotowego i przeliczone według średniego kursu NBP z dnia 30 czerwca 2023 roku wynoszącego 4,4503 PLN/EUR oraz dla danych porównywalnych, w wartości na koniec poprzedniego roku obrotowego tj. na dzień 31 grudnia 2022 roku wynoszącego 4,6899 PLN/EUR.

Dane w EUR dla pozycji rachunku zysków i strat za okres sześciu miesięcy 2022 roku narastająco przeliczono według kursu 4,6130 PLN/EUR stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 6 miesięcy 2023 roku a dane porównywalne w EUR dla rachunku zysków i strat za okres sześciu miesięcy 2022 roku narastająco przeliczono według kursu 4,6427 PLN/EUR stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego z 6 miesięcy 2022 roku.

6. Bilans

BILANS w tys. zł	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
Aktywa		
I. Aktywa trwałe	34 371	34 044
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	0	0
2. Rzeczowe aktywa trwałe	203	0
3. Należności długoterminowe	0	0
3.1 Od jednostek powiązanych	0	0
3.2 Od pozostałych jednostek	0	0
4. Inwestycje długoterminowe	34 168	34 044
4.1 Nieruchomości	0	0
4.2 Wartości niematerialne i prawne	0	0
4.3 Długoterminowe aktywa finansowe	34 168	34 044
a) w jednostkach powiązanych	34 168	34 044
- udziały lub akcje	89 784	99 992
- aktualizacja aktywów finansowych	-55 740	-65 948
- udzielone pożyczki	124	0
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	658	303
1. Zapasy	0	0
2. Należności krótkoterminowe	388	69
2.1 Od jednostek powiązanych	0	0
2.2 Od pozostałych jednostek	388	5
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0	0
- do 12 miesięcy	0	5
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno- prawnych	366	64
b) Inne	22	0
3. Inwestycje krótkoterminowe	63	54
3.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	63	54
a) w jednostkach powiązanych	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	63	54
3.2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	207	180
Aktywa razem	35 029	34 347

I. Kapitał własny	8 136	3 389
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	-89 282	-82 428
8. Zysk (strata) netto	4 748	-6 853
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 893	30 958
1. Rezerwy na zobowiązania	3 018	3 018
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	3 016
a) długoterminowe	0	0
b) krótkoterminowe	3 016	3 016
2. Zobowiązania długoterminowe	9 593	6 899
2.1 Wobec jednostek powiązanych	9 454	0
2.2 Wobec pozostałych jednostek	0	0
a) kredyty i pożyczki	0	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	6 899
c) inne zobowiązania finansowe	139	0
d) inne	0	0
3. Zobowiązania krótkoterminowe	14 267	21 026
3.1 Wobec jednostek powiązanych	2 509	10 638
a) z tytułu dostaw i usług	0	0
b) inne	2 509	10 638
3.2 Wobec pozostałych jednostek	11 755	10 385
a) kredyty i pożyczki	10 614	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	9 254
c) inne zobowiązania finansowe	42	1 107
d) z tytułu dostaw i usług	136	18
e) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	944	0
f) z tytułu wynagrodzeń	16	5
g) inne	3	1
3.3 Fundusze specjalne	3	3
4. Rozliczenia międzyokresowe	15	15
4.1 Ujemna wartość firmy	0	0
4.2 Inne rozliczenia międzyokresowe	15	15
a) długoterminowe	0	0
b) krótkoterminowe	15	15
Pasywa razem	35 029	34 347

7. Rachunek zysków i strat

Lp.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - wersja porównawcza	Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	41 870	333
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	41 870	323
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	41 870	333
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	36 017	868
I	Amortyzacja	0	0
II	Zużycie materiałów i energii	1	3
III	Usługi obce	643	491
IV	Podatki i opłaty, w tym:	31	9
	- <i>podatek akcyzowy</i>	0	0
V	Wynagrodzenia	493	310
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	50	12
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	15	43
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	34 784	0
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	5 853	-535
D	Pozostałe przychody operacyjne	5	73
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II	Dotacje	0	0
III	Inne przychody operacyjne	5	73
E	Pozostałe koszty operacyjne	4	11
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
III	Inne koszty operacyjne	4	11
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	5 854	-473
G	Przychody finansowe	11 738	21
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	11 738	21
H	Koszty finansowe	11 900	4 871
I	Odsetki, w tym:	1 692	841
-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	438	841
II	Strata ze zbycia inwestycji	0	0
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
IV	Inne	10 208	4 030
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 692	-5 323
J	Podatek dochodowy	0	0
I	część bieżąca	944	0
II	część odroczone	0	0
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0	0
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 748	-5 323

8. Rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej - metoda pośrednia		
I. Zysk (strata) netto	4 748	-5 323
II. Korekty razem	901	4 644
1. Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0
2. Amortyzacja	0	0
3. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0	0
4. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	61	841
5. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	-46	0
6. Zmiana stanu rezerw	0	2 876
7. Zmiana stanu zapasów	0	0
8. Zmiana stanu należności	-319	83
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	1 075	940
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-27	-314
11. Inne korekty	157	218
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	5 649	-679
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	2
I. Wpływy	0	2
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	2
a) w jednostkach powiązanych	0	2
- zbycie aktywów finansowych,	0	2
- 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	120	5
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:	120	5
a) w jednostkach powiązanych	120	5
- nabycie aktywów finansowych	0	5
- udzielone pożyczki długoterminowe	120	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)	-120	-3
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	11 500	3 498
I. Wpływy	0	3 498
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Kredyty i pożyczki	11 500	3498
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0
II. Wydatki	17 020	1 936
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	0	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	15740	400
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	963
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	26	188
8. Odsetki	1 254	385
9. Inne wydatki finansowe	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-5 520	1 562
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	9	880
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	9	880
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	54	38
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	63	918
- o ograniczonej możliwości dysponowania	3	3

9. Zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	Okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	3 389	10 243
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	3 389	10 243
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	-82 428	-80 939
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-82 428	-80 939
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	-82 428	-80 939
a) zwiększenia (z tytułu)	-6 853	-1 488
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-6 853	-1 488
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-89 282	-82 428
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-89 282	-82 428
8. Wynik netto	4 748	-6 853
a) zysk netto	4 748	0
b) strata netto	0	-6 853

c) odpisy z zysku	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	8 136	3 389
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 136	3 389

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO EC BĘDZIN Spółka Akcyjna**1. Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych**

W 2023 roku w Spółce nie nastąpiły żadne zmiany w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

2. Zmiany w środkach trwałych

W czerwcu 2023 roku Spółka zawarła umowę jedną leasingu na samochód osobowy.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
B.Z. 31.12.2022	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w tym:	-	-	-	203	-	203
- ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-
- zakup	-	-	-	203	-	203
- przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
B.Z. 30.06.2023	-	-	-	203	-	203
Umorzenie						
B.Z. 31.12.2022	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w tym:	-	-	-	-	-	-
- amortyzacja	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenia	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
B.Z. 30.06.2023	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące						
B.Z. 31.12.2022	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w tym:	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	-	-	-
B.Z. 30.06.2023	-	-	-	-	-	-
Przemieszczenie						
B.Z. 31.12.2022	-	-	-	-	-	-
B.Z. 30.06.2023	-	-	-	-	-	-
Wartość netto						
B.Z. 31.12.2022	-	-	-	-	-	-
B.Z. 30.06.2023	-	-	-	203	-	203

3. Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Wyszczególnienia	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Wartość brutto					
31.12.2022	-	-	99 992	-	99 992
Zwiększenia w tym:	-	-	124	-	124
- udzielone pożyczki	-	-	124	-	124
Zmniejszenia w tym:	-	-	10 208	-	10 208
- sprzedaż	-	-	10 208	-	10 208
30.06.2023	-	-	89 908	-	89 908
Aktualizacja wartości					
31.12.2022	-	-	65 948	-	65 948
Zmniejszenia w tym:	-	-	10 208	-	10 208
- sprzedaż	-	-	10 208	-	10 208
30.06.2023	-	-	55 740	-	55 740
Przemieszczenie					
31.12.2022	-	-	-	-	-
30.06.2023	-	-	-	-	-
Wartość netto					
31.12.2022	-	-	34 044	-	34 044
30.06.2023	-	-	34 168	-	34 168

W dniu 28 kwietnia 2023 roku Emitent zawarł z dwoma Obligatariuszami będącymi bankami („Banki”) umowę zbycia łącznie 461 sztuk posiadanych przez Emitenta akcji spółki działającej pod nazwą Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu, KRS nr 0000033439 („Akcje”). 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 nr 46/2023. Wraz z zawarciem ww. umowy banki cofnęły swoje wcześniejsze żądania natychmiastowego wykupu Obligacji skierowane do Emitenta 16 stycznia 2023 roku, o których Emitent informował w raportach nr 5/2023 i 6/2023.

W dniu 19 czerwca 2023 roku Emitent otrzymał informację o zarejestrowaniu w rejestrze akcjonariuszy prowadzonym dla spółki stowarzyszonej ETFL Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu transakcji zbycia przez Emitenta na rzecz Poznańskiego Banku Spółdzielczego oraz Kujawsko-Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego [„Banki”] łącznie 461 sztuk posiadanych przez Emitenta akcji ETFL Energo-Utech S.A. Jak wynika z informacji podanych w przekazanej Emitentowi aktualnej liście akcjonariuszy ETFL Energo-Utech S.A., rejestracja w rejestrze akcjonariuszy ETFL Energo-Utech S.A. przeniesienia ww. akcji, a tym samym skutek rozporządzający umowy zbycia akcji zawartej 28 kwietnia 2023 roku, nastąpił 14 czerwca 2023 r. Na dzień 30 czerwca 2023 roku Emitent posiada łącznie 579 sztuk akcji ETFL Energo-Utech S.A. spośród wszystkich 2.240 wyemitowanych akcji, co stanowi 25,85% udziału w kapitale zakładowym ETFL Energo-Utech S.A.

4. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy.

Nie wystąpiły w 2023 roku.

5. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023					Stan na 31.12.2022				
	Powierzchnia w m2	Wartość administracyjna	Wartość brutto	Odpisy	Wartość netto	Powierzchnia w m2	Wartość administracyjna	Wartość brutto	Odpisy	Wartość netto
działka w Sosnowcu nr 693	2 520	58	14	14	0	2 520	58	14	14	0
Razem	2 520	58	14	14	0	2 520	58	14	14	0

31 maja 2021 roku Spółka sprzedała prawo użytkowania wieczystego działki nr 293/5 położonej w Wojkowicach przy ul. Gierymskiego KW KA1B/00022878/8 oraz działkę nr 298/1 o pow. 2,3749 ha KW KA1B/00022877/1 zgodnie z aktem notarialnym Rep. A 6156/2021.

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.					
76 870	-42 920	33 951	100,00	100,00	100,00	-441 627
2)	EC Nowy Będzin Sp. z o.o.					
93	0	3	60,00	60,00	60,00	72
RAZEM						
76 963	-42 920	34 044				

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					
12 821	-12 821	0	25,85	25,85	25,85	-4 750
RAZEM						
12 821,00	-12 821,00	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%.

Po dniu bilansowym:

W dniu 27 lipca 2023 roku nastąpiła zmiana ilości udziałów Spółki posiadanych w jednostce zależnej EC Nowy Będzin sp. z o.o. W dniu 27 lipca 2023 roku EC Będzin S.A. zawarła z Elektrociepłownią BĘDZIN sp. z o.o. umowę nabycia 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 62.000,00 zł skutkującą zwiększeniem procentowego udziału Emitenta w kapitale zakładowym EC Nowy Będzin sp. z o.o. do 100% udziałów.

W dniu 23 sierpnia 2023 roku jedyny wspólnik EC Nowy Będzin sp. z o.o. tj. EC Będzin S.A. podjął uchwałę zmieniającą § 5 Umowy Spółki EC Nowy Będzin sp. z o.o. podwyższając kapitał zakładowy spółki zależnej do kwoty 760.000 zł (10 udziałów, z których każdy ma wartość nominalną 76.000 zł). Ponadto w związku ze zmianą nazwy i siedziby jedyne go wspólnika dokonano zmiany § 6 Umowy Spółki EC Nowy Będzin sp. z o.o.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania powyższe zmiany Umowy Spółki EC Nowy Będzin sp. z o.o. nie zostały zarejestrowane przez Sąd rejestrowy.

Akcje ETF-L ENERGO-UTECH S.A.

W dniu 28 kwietnia 2023 roku Emitent zawarł z dwoma Obligatariuszami będącymi bankami („Banki”) umowę zbycia łącznie 461 sztuk posiadanych przez Emitenta akcji spółki działającej pod nazwą Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu, KRS nr 0000033439 („Akcje”). 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 nr 46/2023. Wraz z zawarciem ww. umowy banki cofnęły swoje wcześniejsze żądania natychmiastowego wykupu Obligacji skierowane do Emitenta 16 stycznia 2023 roku, o których Emitent informował w raportach nr 5/2023 i 6/2023.

W dniu 19 czerwca 2023 roku Emitent otrzymał informację o zarejestrowaniu w rejestrze akcjonariuszy prowadzonym dla spółki stowarzyszonej ETFL Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu transakcji zbycia przez Emitenta na rzecz Poznańskiego Banku Spółdzielczego oraz Kujawsko-Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego „Banki” łącznie 461 sztuk posiadanych przez Emitenta akcji ETFL Energo-Utech S.A. Jak wynika z informacji podanych w przekazanej Emitentowi aktualnej liście akcjonariuszy ETFL Energo-Utech S.A., rejestracja w rejestrze akcjonariuszy ETFL Energo-Utech S.A. przeniesienia ww. akcji, a tym samym skutek rozporządzający umowy zbycia akcji zawartej 28 kwietnia 2023 roku, nastąpił 14 czerwca 2023 r. Na dzień 30 czerwca 2023 roku Emitent posiada łącznie 579 sztuk akcji ETFL Energo-Utech S.A. spośród wszystkich 2.240 wyemitowanych akcji, co stanowi 25,85% udziału w kapitale zakładowym ETFL Energo-Utech S.A.

Odpis na wartość udziałów

Zarząd Spółki przeprowadza wycenę wartości udziałów w spółkach zależnych. Ostatnia wycena została przygotowana na potrzeby sprawozdania na dzień 31 grudnia 2022 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 na dzień 31.12.2022r. 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:

- a) Znaczący wzrost cen uprawnień do emisji CO₂,
- b) Znaczący wzrost cen węgla w 2022 roku,
- c) Wahanie cen energii elektrycznej,
- d) Pogłębienie się straty netto Spółki zależnej jako konsekwencja powyższego.

Kluczowe założenia przyjęte w teście:

- a) cena ciepła wynika z obowiązującej taryfy, która jest pochodną min ceny uprawnień CO₂ i kosztu paliwa,
- b) ścieżki cen energii elektrycznej, węgla oraz CO₂ na poszczególne lata okresu projekcji przyjęto na podstawie najlepszej wiedzy specjalistów z tej dziedziny
- c) uwzględniono wdrożenie mechanizmu rynku mocy
- d) uwzględniono utrzymanie zdolności produkcyjnych istniejących aktywów trwałych w wyniku przeprowadzenia niezbędnych inwestycji o charakterze odtworzeniowym
- e) 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, zgodnie z przepisem obowiązującego prawa tj. art. 40 ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne (tj. z 2022 r., poz. 1385), ma narzędzia, aby wymóc na Spółce zależnej kontynuację produkcji pokrywając jednocześnie koszty uzasadnione produkcji energii generowanej przez Elektrociepłownię BĘDZIN sp. z o.o.

Dodatkowo Zarząd spółki zależnej podejmuje szereg czynności zmierzających do zminimalizowania potencjalnych konsekwencji jakie mogą powstać w wypadku nałożenia kary administracyjnej za niezrealizowanie obowiązku umorzenia uprawnień do emisji CO₂. Rozważane są także scenariusze dostępne na gruncie przepisów prawa, które stwarzają przestrzeń do kontynuacji działalności nawet w przypadku zmaterializowania się dostrzeganych zagrożeń. Powyższe pozwala przyjąć, iż pomimo wystąpienia ujemnego kapitału własnego, niepewności i zagrożeń, które zostały wzięte pod uwagę, zasadne jest stosowanie założenia o kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, tym bardziej w perspektywie kolejnych dwunastu miesięcy. Szczegółowe uzasadnienie w zakresie oceny analizowanych ryzyk i ich wpływu na założenie kontynuacji działalności spółki zależnej znajduje się w sprawozdaniu z działalności Zarządu Spółki.

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 w ocenie Zarządu Spółki jest to spółka rokująca w przyszłości osiągnięcie zysków i tym samym wygenerowanie 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)	10	0	0	0	0	10
Z tytułu dostaw i usług (odpisy)	0	0	0	0	10	10
Z tytułu dostaw i usług (netto)	10	0	0	0	-10	0
Pozostałe (brutto)	0	0	0	0	0	0
Pozostałe (odpisy)	0	0	0	0	0	0
Pozostałe (netto), w tym:	0	0	0	0	0	0
z tytułu zawartej umowy odpłatnego używania	0	0	0	0	0	0

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących

Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych na 30 czerwca 2023 roku wynosiły 10 tys. zł i nie uległy zmianie w stosunku do 31 grudnia 2022 roku, 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	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 30.06.2023	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 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
1.	notowania na giełdzie	4	4
2.	ubezpieczenia	169	161
3.	inne	34	15
Razem		207	180

9. Struktura własności kapitału własnego na 30 czerwca 2023 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			3 149 200	15 746	X	X	X

Wartość nominalna 1 akcji wynosi 5,00 zł.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na 30 czerwca 2023 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji nominalna w tys. PLN	Udział %
Grupa Altum sp. z o.o.	1 449 000	7 245	46,02%
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	788	5,00%
Pozostali	290 826	1 454	9,23%
Razem	3 149 200	15 746	100,00%

Akcjonariusze Spółki posiadający znaczne pakiety akcji, a także wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Spółki.

Wskazanie akcjonariuszy Spółki EC Będzin S.A. posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby akcji Spółki na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego (za I kwartał 2023 roku) oraz na dzień przekazania raportu półrocznego za I półrocze 2023 roku wraz ze wskazaniem liczby akcji posiadanych przez te podmioty, % udziału tych akcji w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających, % udziału tych akcji w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Spółki w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego według zawiadomień otrzymanych przez Spółkę od znaczących akcjonariuszy, posiadających powyżej 5% akcji Spółki:

Wykaz posiadaczy znacznych pakietów akcji Emitenta na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego za I kwartał 2023 roku					
Nazwa podmiotu	Liczba akcji [szt.]	Liczba głosów z akcji	[%] udział akcji w kapitale zakładowym	[%] udział akcji w ogólnej liczbie głosów na ZWZ	Wartość nominalna akcji
Grupa ALTUM sp. z o.o	1 354 925	1 354 925	43,02%	43,02%	6 774 625
Waldemar Witkowski	547 409	547 409	17,38%	17,38%	2 737 045
Krzysztof Kwiatkowski	446 462	446 462	14,18%	14,18%	2 232 310
AUTODIRECT S.A. / G. Kwiatkowski	258 037	258 037	8,19%	8,19%	1 290 185
Skarb Państwa	157 466	157 466	5,00%	5,00%	787 330
Pozostali	384 901	384 901	12,22%	12,22%	1 924 505
Razem	3 149 200	3 149 200	100,00%	100,00%	15 746 000
Wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego za I kwartał 2023 roku do dnia przekazania raportu półrocznego za I półrocze 2023 roku:					
<ul style="list-style-type: none"> nabycie akcji Spółki przez Grupę Altum S.A. (RB 90/2023, RB 89/2023, RB 71/2023) oraz pośrednia zmiana udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce (RB 102/2023 i RB 103/2023) 					
Wykaz posiadaczy znacznych pakietów akcji Emitenta na dzień publikacji raportu za I półrocze 2023 roku					
Nazwa podmiotu	Liczba akcji [szt.]	Liczba głosów z akcji	[%] udział akcji w kapitale zakładowym	[%] udział akcji w ogólnej liczbie głosów na ZWZ	Wartość nominalna akcji
Grupa ALTUM sp. z o.o.*	1 449 000	1 449 000	46,01%	46,01%	7 245 000
Waldemar Witkowski	547 409	547 409	17,38%	17,38%	2 737 045
Krzysztof Kwiatkowski	446 462	446 462	14,18%	14,18%	2 232 310
AUTODIRECT S.A. / G. Kwiatkowski	258 037	258 037	8,19%	8,19%	1 290 185
Skarb Państwa	157 466	157 466	5,00%	5,00%	787 330
Pozostali	290 826	290 826	9,23%	9,23%	1 454 130
Razem	3 149 200	3 149 200	100,00%	100,00%	15 746 000

* Po dniu bilansowym tj. 20 września 2023 r. wpłynęły dwa zawiadomienia:

- od Pana Sławomira Wołyniec [dalej: Zawiadamiający], że w związku z tym, iż Zawiadamiający posiada 75% praw głosu na walnym zgromadzeniu spółki V-Project S.A., która stała się podmiotem dominującym wobec Grupy Altum sp. z o.o. [akcjonariusz Emitenta], Zawiadamiający pośrednio nabył akcje w kapitale zakładowym Emitenta uprawniające do 46,01% ogólnej liczby głosów w Emitencji [w rezultacie czego przekroczył próg 33% ogólnej liczby głosów w Emitencji];

- od V-Project S.A. że spółka stała się podmiotem dominującym wobec spółki Grupa Altum sp. z o.o. [akcjonariusz Emitenta] i tym samym pośrednio nabyła akcje w kapitale zakładowym Emitenta uprawniające do 46,01% ogólnej liczby głosów w Emitencie [w rezultacie czego przekroczył próg 33⅓% ogólnej liczby głosów w Emitencie]

W dniu 28 czerwca 2023 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie EC BĘDZIN Spółka Akcyjna, które zatwierdziło jednostkowe Sprawozdanie EC BĘDZIN Spółka Akcyjna za 2022 rok.

10. Zmiany stanu rezerw

Wyszczególnienie	Na odprawy emerytalne	Razem
Stan na 31.12.2022	2	2
Wykorzystanie	0	0
Rozwiązanie	0	0
Stan na 30.06.2023	2	2

Wyszczególnienie	badanie sprawozdań	poręczenia EFTL Energo-UTECH	inne	Razem
B.Z. 31.12.2022	93	2 923	0	3 016
Zwiększenia	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-
B.Z. 30.06.2023	93	2 923	0	3 016

Na dzień bilansowy w pozycji poręczenia widnieją:

- utworzona rezerwa w związku z otrzymaniem wezwania do solidarnej zapłaty do PKO Faktoring S.A. w kwocie 1.596 tys. 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.
- rezerwa w kwocie 1.326 tys. 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 30 czerwca wynosi 4.629 tys. zł, a szacowana wartość aktywów będących zabezpieczeniem kredytu wynosi 3.303 tys. zł. To oznacza że potencjalna ekspozycja Spółki z tytułu udzielonej gwarancji wynosi 1.326 tys. zł. Łącznie wartość utworzonych rezerw z tytułu poręczeń dla się Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. wynosi 2.923 tys. zł.

11. Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Inne	Razem
- do jednostek powiązanych:					
Stan na 31.12.2022	0	-	-	-	0
do 1 roku	2 509	-	-	-	2 509
powyżej 1 roku do 3 lat	1 790	-	-	-	1 790
powyżej 3 lat do 5 lat	7 664	-	-	-	7 664
powyżej 5 lat	-	-	-	-	-
Stan na 30.06.2023	11 963	-	-	-	11 963
- do pozostałych jednostek:					
powyżej 1 roku do 3 lat	-	9 254	-	-	9 254
powyżej 3 lat do 5 lat	-	6 899	-	-	6 899
powyżej 5 lat	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2022	-	16 153	-	-	16 153
do 1 roku	10 614	-	42	-	10 656
powyżej 1 roku do 3 lat	-	-	75	-	75
powyżej 3 lat do 5 lat	-	-	64	-	64
powyżej 5 lat	-	-	-	-	-
Stan na 30.06.2023	10 614	-	181	-	10 795

Na dzień 30 czerwca występują zobowiązania długoterminowe, które w całości dotyczą zobowiązań z tytułu pożyczek.

Obligacje

Do dnia 23 czerwca 2023 r. Emitent wykupił całość dotychczas nieumorzonych Obligacji serii „A”. W związku z dokonaniem wykupu Obligacji Spółka, za pośrednictwem Agenta Emisji, dokonał zapłaty na rzecz wszystkich Obligatariuszy świadczeń z tytułu wykupionych Obligacji, na które składały się należności główne oraz odsetki od Obligacji (oprocentowanie). Na skutek zrealizowanego wykupu umorzeniu uległy wszystkie wyemitowane przez Emitenta Obligacje. Kwota środków przeznaczonych na ww. wykup Obligacji, który miał miejsce w czerwcu br., pozyskanych z Pożyczki Wewnętrzgrupowej wynosiła 10 mln zł. Łączna kwota środków pozyskanych z pożyczek wewnątrzgrupowych od Elektrociepłowni BĘDZIN sp. z o.o. przeznaczona w 2023 roku na płatności na rzecz posiadaczy Obligacji, o których Spółka poinformowała raportami bieżącymi nr 81/2023 oraz nr 53/2023, wyniosła 11,5 mln zł. Łączna kwota wszystkich płatności (ze środków własnych i pożyczek wewnątrzgrupowych) dokonanych przez Emitenta na rzecz posiadaczy Obligacji w 2023 roku wyniosła natomiast ok. 16 951 tys. zł.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka nie posiadała żadnych zobowiązań z tytułu Obligacji.

12. Ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023			Stan na 31.12.2022		
	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj majątku, będącego zabezpieczeniem	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj majątku, będącego zabezpieczeniem
Pożyczki	4 250	0	4 Udziały w EC Nowy Będzin Sp. z o.o.	0	0	0
Kredyty	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych	0	0	0	16 153	0	akcje ENUT
Zobowiązania handlowe	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0	0	0
RAZEM	4 250	0	X	16 153	0	X

13. Zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
wobec jednostek powiązanych		
Z tytułu dostaw i usług	-	-
do 12 miesięcy	-	-
Inne	2 509	10 638
Razem	2 509	10 638
wobec jednostek pozostałych		
Kredyty i pożyczki	10 614	-
Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	9 254
Inne zobowiązania finansowe	42	1 107
Z tytułu dostaw i usług	136	18
do 12 miesięcy	136	18
Z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	-	-
PIT/ CIT	944	-
ZUS	-	-
VAT	-	-
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	-	-
Z tytułu wynagrodzeń	16	5
Inne	3	1
inne	3	1
Razem	14 264	21 023

Poręczenia

W dniu 28 kwietnia 2023 roku Spółka zawarła z Poznańskim Bankiem Spółdzielczym porozumienie w przedmiocie zwolnienia Spółki z udzielonego poręczenia wekslowego (wcześniej tj. w dniu 15 czerwca 2022 roku bank wezwał Spółkę do zapłaty kwoty 1.107 tys. zł z tytułu poręczenia wekslowego udzielonego przez Spółkę za weksel własny in blanco wystawiony przez Energetyczne Towarzystwo Finansowo Leasingowe Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu - RB 45/2022). Zwolnienie Spółki przez Bank z poręczenia wekslowego nastąpiło automatycznie w dniu 14 czerwca 2023 roku w efekcie spełnienia warunku w tym zakresie zastrzeżonego w ww. porozumieniu tj. z chwilą wpisu Banku do rejestru akcjonariuszy ETFL Energo-Utech S.A. jako posiadacza akcji nabytych na podstawie zawartej z bankiem w dniu 28 kwietnia 2023 roku umowy zbycia akcji.

Pozostałe aktualne poręczenia opisano w pkt. 15.

Leasing

W dniu 23 czerwca 2023 roku Spółka zawarła umowę leasingu samochodu osobowego BMW o wartości 203 tys. zł. netto z okresem spłaty w ratach do czerwca 2028 roku.

Pożyczki

W dniu 6 kwietnia 2023 roku Spółka zależna Elektrociepłownia Będzin sp. z o.o. udzieliła Spółce na podstawie umowy z dnia 6 października 2022 roku pożyczki w kwocie 1.500 tys. zł z terminem spłaty do 31 grudnia 2024 roku. Oprocentowanie zostało ustalone na poziomie WIBOR 3M + marża 2,4 pp.

W dniu 15 czerwca 2023 roku Spółka zależna Elektrociepłownia Będzin sp. z o.o. udzieliła Spółce na podstawie umowy z dnia 14 czerwca 2023 roku pożyczki w kwocie 10.000 tys. zł z terminem spłaty zgodnie z harmonogramem do 15 października 2028 roku. Oprocentowanie zostało ustalone na poziomie WIBOR 3M + marża 2,0 pp.

W dniu 30 czerwca 2023 roku Spółka zależna Elektrociepłownia Będzin sp. z o.o. udzieliła Spółce pożyczki w kwocie 5.700 tys. zł, którą następnie wypłaciła w transzach 7 i 20 lipca 2023 roku z terminem spłaty zgodnie z harmonogramem do 31 grudnia 2028 roku. Oprocentowanie zostało ustalone na poziomie WIBOR 3M + marża 2,0 pp.

Przelew 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 ze spółką pod firmą V-Project S.A. z siedzibą w Warszawie. Cedentowi przysługuje wierzytelność w łącznej kwocie 9.020 tys. zł powiększona o należności z tytułu odsetek a podmiotem zobowiązanym do jej spełnienia była Spółka EC Będzin S.A.

Na ww. wierzytelność składają się kwoty:

- 4.770 tys. zł wynikająca z porozumienia z dnia 10 lutego 2020 roku pomiędzy Elektrociepłownia 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 roku, którą Elektrociepłownia BĘDZIN sp. z o.o. zawarła z EC 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 wg. umowy miała nastąpić w następujących terminach:

- 4.770 tys. zł w terminie do dnia 30 czerwca 2023 roku
- 4.250 tys. zł w terminie do dnia 31 grudnia 2023 roku.

W dniu 30 czerwca 2023 roku został zawarty ANEKS nr 4 do Porozumienia w sprawie wzajemnych rozliczeń wraz z przekazem nr 1/ENUT/ECBsp/ECBSA/2020 z 10.02.2020 r., na podstawie którego strony ustalają, iż łączna wartość wszystkich zobowiązań ECB S.A. względem V-Project S.A. z tytułu Pożyczki odpowiada sumie następujących kwot:

- a) 4 770 155,61 (słownie: cztery miliony siedemset siedemdziesiąt tysięcy sto pięćdziesiąt pięć 61/100) złotych – tytułem należności głównej,
- b) 1 128 694,83 (słownie: jeden milion sto dwadzieścia osiem tysięcy sześćset dziewięćdziesiąt cztery złote 83/100 – tytułem odsetek kapitałowych (oprocentowania) naliczonych do dnia 30 czerwca 2023 r. (dalej jako: „Oprocentowanie”).

Strony niniejszym zgodnie potwierdzają, że łączna kwota zobowiązań wskazanych w ust. 1 powyżej (Kapitału i Oprocentowania), wyczerpuje wszystkie zobowiązania ECB S.A. względem V-Project S.A. z tytułu Pożyczki. Wierzytelność V-Project S.A. z tytułu Oprocentowania nie będzie podlegała powiększeniu o dalsze odsetki (oprocentowanie). Strony ustaliły termin spłaty Kapitału na dzień 7 lipca 2023 r. oraz termin spłaty Oprocentowania na dzień 31 grudnia 2023 r.

Po dniu bilansowym:**Zawarcie porozumienia z V-Project S.A.**

14 sierpnia 2023 roku Spółka zawarła z V-Project S.A. z siedzibą w Warszawie porozumienie w sprawie rozliczenia wierzytelności, które V-Project nabyła uprzednio od spółki zależnej Elektrociepłownia Będzin sp. z o.o. i które wynikają z:

1. porozumienia z 10 lutego 2020 roku pomiędzy Spółką Zależną, ETF-L Energo Utech S.A. i Emitentem (z późniejszymi aneksami) na kwotę 5.006.337,73 zł [„Pożyczka 1”];
2. umowy pożyczki zawartej 15 lutego 2022 roku na kwotę główną 4.250.000,00 zł [„Pożyczka 2”].

Na podstawie Porozumienia Strony postanowiły, że Emitent spłaci kwotę główną Pożyczki 2 przed terminem wymagalności, który przypadał pierwotnie na 31 grudnia 2023 r., tj. do dnia 16 sierpnia 2023 r. Ponadto, w związku z (już dokonaną) terminową spłatą kapitału Pożyczki 1 oraz spłatą Pożyczki 2 zgodnie z Porozumieniem, Strony postanowiły, że V-Project odstąpi od dochodzenia od Emitenta narosłego oprocentowania z tytułu Pożyczki 1 oraz Pożyczki 2 w łącznej wysokości 1.642.272,28 zł (z czego 1.128.694,83 zł to odsetki kapitałowe od Pożyczki 1 do 30 czerwca 2023 r., a 513.577,45 zł to odsetki kapitałowe od Pożyczki 2 według stanu na dzień zawarcia Porozumienia). Strony Porozumienia potwierdziły również, że w momencie spłaty kwoty głównej Pożyczki 2 wszelkie zobowiązania Emitenta wobec V-Project z tytułu Pożyczki 1 oraz Pożyczki 2 wygasną.

W związku z zawartym przelewem wierzytelności i porozumieniem na dzień 30 czerwca 2023 roku firmie V-Project S.A. przysługuje od spółki EC Będzin S.A. należność 9.020 tys. zł plus odsetki wycenione na 1.593 tys. zł a wszystkie zobowiązania Jednostki dominującej do dnia publikacji sprawozdania wobec Spółki zależnej Elektrociepłownia Będzin sp. z o.o. z tytułu pożyczek zostały rozliczone.

14. Bierne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	3 018	3 018
b) bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów	15	15
- krótkoterminowe, w tym:	15	15
- wycena gruntów w wieczystym użytkowaniu	15	15
- długoterminowe	0	0

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

1. W dniu 22 lipca 2016 r. Spółka przystąpiła do długu spółki zależnej 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 roku. 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 30 czerwca 2023 roku wyniosło 1.596 tys. zł. PKO Faktoring wykonał zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych. Wysokość pozostałego do spłaty zobowiązania jest kwestionowana przez Spółkę stowarzyszoną. Postępowanie mediacyjne w toku.
2. 19 czerwca 2019 Spółka wystawiła weksel in blanco z deklaracją wekslową jako zabezpieczenie spłaty kredytu inwestycyjnego w kwocie 6.612 tys. zł, udzielonego spółce zależnej Energetycznemu Towarzystwu Finansowo-Leasingowemu ENERGO-UTECH S.A. przez mBank S.A. Saldo kredytu na dzień 30 czerwca 2022 roku wyniosło 4.629 tys. zł. Kredyt został zabezpieczony na jej aktywach, których szacowana wartość na dzień 30 czerwca 2023 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.

Na dzień sprawozdania Spółka ujęła rezerwy na kwotę poręczeń w kwocie 2.923 tys. zł.

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

Nie dotyczy.

17. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.

Na 30 czerwca 2023 roku środki zgromadzone na rachunku VAT wynosiły 0,00 zł.

18. Struktura przychodów

Struktura rzeczowa (wg rodzajów działalności)	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym:	41 870	333
- leasing	0	10
- usługi	17	261
- pozostałe	41 853	62
Z powyższych przychodów sprzedaż dla jednostek powiązanych wynosi:	41 870	323
- sprzedaż usług	17	261
- sprzedaż pozostała	41 853	62
RAZEM	41 870	323

Struktura terytorialna	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży produktów i usług razem w tym:	41 870	333
Kraj	41 870	333
Z powyższych przychodów sprzedaż dla jednostek powiązanych wynosi:	41 870	323
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	41 870	323
Kraj	41 870	323
RAZEM	41 870	333

19. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i zapasy

W 2023 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

		01.01.2023 - 30.06.2023		01.01.2022 r. - 31.12.2022	
		Działalność podstawowa	Działalność kapitałowa	Działalność podstawowa	Działalność kapitałowa
Przychody bilansowe					
1.	Sprzedaż produktów i usług	41 875	-	624	10
2.	Pozostałe przychody operacyjne	-	5	110	-
3.	Pozostałe przychody finansowe	-	11 738	21	-
Razem		41 875	11 743	755	10
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania					
1.	sprzedaż usług- obrót podatkowy	-	-	-	-
2.	sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych- obrót podatkowy	-	-	-	-
Razem		-	-	-	-
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		41 875	11 743	755	10
Koszty bilansowe					
1.	Koszty podstawowej działalności operacyjnej	34 789	-	1 526	-
2.	Koszty pozostałej działalności operacyjnej	1 234	4	105	-
3.	Koszty działalności finansowej	-	11 900	-	5 987
Razem		36 023	11 904	1 631	5 987
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów					
8.	NKUP pozostałej działalności operacyjnej	7	-	93	-
9.	NKUP działalności finansowej	-	-	-	4 680
13.	naliczone a niezapłacone odsetki od obligacji	-	-	-	-
16.	odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	-	-
20.	aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
Razem		7	-	93	4 680
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 ujętą w księgach	-	-	-	-
Razem		-	-	-	-
RAZEM KOSZTY PODATKOWE		36 016	11 904	1 538	1 307
Zmniejszenia podstawy opodatkowania		889			
Razem		899	-	-	-
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych		4 970	-161	- 783	-1 297
Stawka podatku dochodowego od osób prawnych		19%	-	19%	-
Podatek dochodowy (zobowiązanie)		944	-	0	-
Podatek odroczony i inne, w tym:		-	-	-	-
1.	Przypis podatkowy	-	-	-	-
2.	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-
3.	Rezerwy na podatek odroczony	-	-	-	-
RAZEM PODATEK DOCHODOWY		944	-	0	-
Pozostałe obciążenia wyniku finansowego, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00

22. Straty podatkowe do wykorzystania w kolejnych latach

Ze względu na zasadę ostrożności nie utworzono aktywa 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	2021	37	2 001	2024
2020	1 238	2022	791	447	2025
2021	858			858	2026
2022	2 135			2 135	2027
Razem	12 566	x	2 738	9 828	x

23. Odroczone podatki dochodowe

Tytuł zdarzenia	Wartość rezerwy na 30.06.2023	Wartość rezerwy na 31.12.2022	Wartość zwiększenia/ zmniejszenia salda
- od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy bieżącego roku			
1) różnica wartości bilansowej i podatkowej środków trwałych objętych umową dzierżawy	0	0	0
RAZEM	0	0	0
- od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy lat ubiegłych			
1)		19%	0,00
RAZEM	0,00	x	0,00
- od zdarzeń odnoszonych na inne pozycje kapitałów			
1)	0	19%	0
RAZEM	0,00	x	0
OGÓŁEM			0

24. Środki trwałe w budowie

Spółka nie posiada ani też nie wytworzyła w 2023 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 2023 roku do 30 czerwca 2023 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. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie		01.01.2023 – 30.06.2023	01.01.2022 – 30.06.2022
1.	Amortyzacja	-	-
	amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	-	-
	amortyzacja środków trwałych	-	-
2.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	61	841
	odsetki zapłacone od pożyczek	-	-
	odsetki zapłacone od kredytów i leasingów	-	-
	odsetki budżetowe	-	-
	odsetki od dłużnych papierów wartościowych	-376	601
	dywidendy otrzymane	-	-
	odsetki od wierzytelności	-	-
	odsetki naliczone od pożyczek	437	240
	BFG	-	-
	zapłacone odsetki od zobowiązań	-	-

3.	Zmiana należności wyniku z następujących pozycji:	-319	47
	zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	319	47
	zmiana stanu należności długoterminowych wynikająca z bilansu	-	-
	korekta o dopłaty do kapitału	-	-
	sprzedaż środków trwałych objętych umową leasingu finansowego	-	-
	zysk na sprzedaży	-	-
	kompensata bezgotówkowa	-	-
4.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:	1 075	940
	zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-4 065	12 115
	korekta o spłacony wierzycelności	-	1 173
	pożyczki	-11 939	3 862
	odsetki naliczone	-	-
	leasing	-181	-
	wyłączenie obligacji	16 153	- 16 210
	zniesienia zabezpieczenia udzielonego w formie weksla	1 107	-
5.	Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	157	384
	likwidacja środków trwałych		
	odpis aktualizujący wartość udziałów	-	-
	korekta o zmianę prezentacji obligacji	-	-
	inne	157	384

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 powiązаныmi

Transakcje z jednostkami powiązаныmi realizowano na warunkach rynkowych.

Nazwa Spółki	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
	Stan na 30.06.2023		Zakres od 01.01.2023 - 30.06.2023	
ETF-L ENERGU-UTECH SA*	-	-	-	-
Elektrociepłownia Będzin sp. z o. o.	-	11 962	41 870	-
EC Nowy Będzin sp. z o.o.	124	-	-	-

*) W dniu 28 kwietnia 2023 roku Emitent zawarł z dwoma Obligatariuszami będącymi bankami („Banki”) umowę zbycia łącznie 461 sztuk posiadanych przez Spółkę akcji spółki stowarzyszonej ETFL Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu („Akcje”). Zbycie Akcji nastąpiło tytułem częściowego zaspokojenia roszczeń Obligatariuszy z tytułu Obligacji w drodze zamiany części przysługujących bankom względem Emitenta wierzycelności z tytułu wykupu Obligacji na posiadane przez Spółkę Akcje, zgodnie z zasadami wskazanymi w raporcie nr 46/2023. Wraz z zawarciem ww. umowy banki cofnęły swoje wcześniejsze żądania natychmiastowego wykupu Obligacji skierowane do Spółki 16 stycznia 2023 roku.

W dniu 19 czerwca 2023 roku Spółka otrzymała informację o zarejestrowaniu w rejestrze akcjonariuszy prowadzonym dla spółki stowarzyszonej ETFL Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu transakcji zbycia przez Spółkę na rzecz Poznańskiego Banku Spółdzielczego oraz Kujawsko-Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego [„Banki”) łącznie 461 sztuk posiadanych przez Emitenta akcji ETFL Energo-Utech S.A. Jak wynika z informacji podanych w przekazanej Emitentowi aktualnej liście akcjonariuszy ETFL Energo-Utech S.A., rejestracja w rejestrze akcjonariuszy ETFL Energo-Utech S.A. przeniesienia ww. akcji, a tym samym skutek rozporządzający umowy zbycia akcji zawartej 28 kwietnia 2023 roku, nastąpił 14 czerwca 2023 roku.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka posiada łącznie 579 sztuk akcji ETFL Energo-Utech S.A. spośród wszystkich 2.240 wyemitowanych akcji, co stanowi 25,85% udziału w kapitale zakładowym ETFL Energo-Utech S.A.

32. Zatrudnienie

Grupy zawodowe		01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
1	Pracownicy produkcyjni	0	0
2	Pracownicy nieprodukcyjni	6	4
Razem		6	4

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

Wyszczególnienie		01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
1	Organy zarządzające	212	323
2	Organy nadzorujące	196	294
Razem		265	617

Na 30 czerwca 2023 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

5 lipca 2023 roku została podpisana umowa o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego jednostkowego i skonsolidowanego oraz o przegląd śródrocznego finansowego sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego w latach 2023 i 2024 z UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, ul. Połczyńska 31A, 01-377 Warszawa, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 000487588, NIP: 75-14-92-461, REGON: 122994138.

Wyszczególnienie		01.01.2023 - 30.06.2023
1	Przeгляд sprawozdania finansowego	144
2	Inne usługi poświadczające	0
3	Usługi doradztwa podatkowego	0
4	Pozostałe usługi	0
Razem		144

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

W dniu 27 lipca 2023 roku nastąpiła zmiana ilości udziałów Spółki posiadanych w jednostce zależnej EC Nowy Będzin sp. z o.o. W dniu 27 lipca 2023 roku EC Będzin S.A. zawarła z Elektrociepłownią BĘDZIN sp. z o.o. umowę nabycia 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 62.000,00 zł skutkującą zwiększeniem procentowego udziału Emitenta w kapitale zakładowym EC Nowy Będzin sp. z o.o. do 100% udziałów.

W dniu 23 sierpnia 2023 roku jedyny wspólnik EC Nowy Będzin sp. z o.o. tj. EC Będzin S.A. podjął uchwałę zmieniającą § 5 Umowy Spółki EC Nowy Będzin sp. z o.o. podwyższając kapitał zakładowy spółki zależnej do kwoty 760.000 zł (10 udziałów, z których każdy ma wartość nominalną 76.000 zł). Ponadto w związku ze zmianą nazwy i siedziby jedynego wspólnika dokonano zmiany § 6 Umowy Spółki EC Nowy Będzin sp. z o.o.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania powyższe zmiany Umowy Spółki EC Nowy Będzin sp. z o.o. nie zostały zarejestrowane przez Sąd rejestrowy.

26 września 2023 r. Emitent, jako pożyczkobiorca, zawarł umowę pożyczki ze spółką Grupa Altum sp. z o.o. („Grupa Altum”), będącą akcjonariuszem Emitenta posiadającym akcje reprezentujące 46,01% kapitału zakładowego Emitenta oraz uprawniające do 46,01% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta, jako pożyczkodawcą, na podstawie której Grupa Altum udzieliła Emitentowi pożyczki w kwocie 2 mln PLN (dwa miliony złotych) z przeznaczeniem na prowadzenie bieżącej działalności Emitenta, w tym działalności operacyjnej związanej z obrotem surowcami energetycznymi. Kwota pożyczki została wypłacona Emitentowi w dniu 26 września 2023r. Pożyczka została udzielona na czas określony, do dnia 15 lipca 2024 r. Oprocentowane pożyczki wynosi 13% w skali roku.

37. Zmiany zasad rachunkowości / korekta błędów

W roku 2023 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. EC BĘDZIN Spółka Akcyjna. 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**Informacje na temat ryzyka stopy procentowej****Charakterystyka instrumentów finansowych**

KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	WARTOŚĆ BILANSOWA	WARUNKI I TERMINY WPŁYWAJĄCE NA PRZYSZŁE PRZEPIŁY PNIENIĘŻNE
Aktywa finansowe Środki pieniężne	63 63	
Pożyczka z 29 marca 2021 roku	393	Termin spłaty 31 grudnia 2023 roku, oprocentowanie 5,5%
Pożyczka z 6 października 2022 roku	1 533	Termin spłaty zobowiązań do 31 grudnia 2024 roku, oprocentowanie WIBOR 3M+ 2,4 p.p.
Pożyczka z 14 czerwca 2023 roku	10 036	Termin spłaty 15 października 2028 roku, oprocentowanie WIBOR 3M+ 2,0 p.p.
Umowa przelewu wierzytelności 6 kwietnia 2023 roku	10 614	Termin spłaty 31 grudnia 2023 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 ryzyka.

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 możliwe 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 30.06.2023	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31.12.2022
Aktywa finansowe	63	54
Zobowiązania leasingowe	181	0
Zobowiązania z tytułu pożyczek	392	4 903
Zobowiązania wekslowe	0	1 107
Zobowiązania z tytułu przejęcia długu	0	5 735
Umowa przejęcia wierzytelności	10 614	0

INSTRUMENTY FINANSOWE O ZMIENNEJ STOPIE PROCENTOWEJ	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 30.06.2023	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31.12.2022
Należności leasingowe	0	0
Zobowiązania finansowe tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	16 153
Zobowiązania z tytułu pożyczek	11 569	0

Informacje na temat ryzyka kredytowego

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

AKTYWA FINANSOWE	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 30.06.2023	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31.12.2022
Należności	0	0
Środki pieniężne	63	54
Razem	63	54

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 30.06.2023	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31.12.2022
Zobowiązania finansowe tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	16 153
Zobowiązania z tytułu pożyczek	11 962	10 638
Zobowiązania z tytułu umowy przejęcia wierzytelności	10 614	0
Zobowiązania wekslowe	0	1 107
Zobowiązania leasingowe	181	0
Razem	22 757	27 898

Marcin Chodkowski - Prezes Zarządu

Barbara Piontek - Wiceprezes Zarządu

Artur Sikora - Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe