

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

Elektrociepłownia „Będzin” Spółka Akcyjna. („Spółka”)
Siedziba znajduje się na ul. Bolesława Krzywoustego 7 w Poznaniu (61-144).

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

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

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

Jednostką zależnymi na 30 czerwca 2022 roku są:

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

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

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

Do 31 marca 2021 roku jednostką zależną była także spółka Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. z siedzibą w Poznaniu (61-144), w której to na koniec 2020 roku Spółka posiadała 100% akcji. W wyniku zawarcia 31 marca 2021 roku umowy pomiędzy Elektrociepłownią „Będzin” S.A. (Spółka), a Poznańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 1) i Kujawsko-Dobrzyńskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 2) nastąpiła zamiana wierzytelności każdego z Banków względem Spółki z tytułu obligacji na akcje spółki Energo-Utech S.A. i tym samym przeniesienie akcji podlegających zamianie z Bankiem 1 i Bankiem 2. Łączna ilość nabytych w wyniku zamiany akcji wynosi odpowiednio: przez Bank 1 – 600 szt. i Bank 2 – 600 szt., co stanowi 53,57% kapitału zakładowego. Uzgodnione zmiany w statucie tj. zniesienie uprzywilejowania akcji oraz przyznanie Bankom prawa do powołania do 3-osobowej Rady Nadzorczej - 2 członków powoduje przejęcie kontroli przez Banki nad Energo-Utech S.A. Strony uzgodniły również zasadę zastawienia opcji call, która będzie mogła być zrealizowana w okresie od 31 marca 2025 roku do 31 marca 2026 roku. Cena odkupienia akcji, przez dotychczasowego właściciela czyli Elektrociepłownię „Będzin” S.A., Energo-Utech S.A. wynosi 3.870.000 zł. Banki zobowiązały się do zapewnienia Energo-Utech S.A. finansowania (minimum 12 milionów złotych) dla zabezpieczenia działalności gospodarczej celem wykonania układu z wierzycielami - w przypadku gdy układ ten zostanie zawarty. W wyniku tej transakcji Elektrociepłownia „Będzin” S.A. na dzień 30 czerwca 2022 roku była w posiadaniu 46,43% kapitału spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A.

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

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

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

Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz na 30 czerwca 2022 roku, skład organów zarządczych i nadzorujących Jednostki dominującej kształtował się następująco:

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

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

W dniu 21 stycznia 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła Uchwałę nr 04/X/2022 i powołała pana Sebastiana Chęcińskiego do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki do dnia odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2021. Pan Sebastian Chęciński po powzięciu informacji o treści ww. uchwały zgłosił do Członków Rady Nadzorczej swoje wątpliwości w zakresie ograniczenia jego powołania tylko do czasu zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2021. Rada Nadzorcza skierowała w tym zakresie zapytanie do służb prawnych Spółki celem zajęcia stanowiska w ww. zakresie.

W dniu 31 stycznia 2022 roku Rada Nadzorcza podjęła Uchwałę nr 06/X/2022 powołując pana Sebastiana Chęcińskiego do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki na trzyletnią, XI kadencję, której początek rozpoczyna bieg z dniem podjęcia niniejszej uchwały, jednocześnie uchylając uchwałę nr 04/X/2022 z dnia 21 stycznia 2022 roku.

W okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku Zarząd Spółki funkcjonował w składzie:
Sebastian Chęciński – Prezes Zarządu

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

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 11 stycznia 2022 r. Rada Nadzorcza X kadencji funkcjonowała w następującym składzie:

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

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

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

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

W dniu 13 stycznia 2022 roku podczas obrad Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki powołano z tym samym dniem do składu Rady Nadzorczej X kadencji trzech członków Rady Nadzorczej pana Grzegorza Kwiatkowskiego, pana Kazimierza Tobołę oraz pana Pawła Wojtala.

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

W okresie od 21 stycznia 2022 roku Rada Nadzorcza X kadencji funkcjonowała w następującym składzie:

1. Waldemar Witkowski	–	Przewodniczący Rady Nadzorczej,
2. Grzegorz Kwiatkowski	–	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
3. Marcin Śledzikowski	–	Członek Rady Nadzorczej,
4. Paweł Wojtala	–	Członek Rady Nadzorczej,
5. Kazimierz Tobała	–	Członek Rady Nadzorczej.

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

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

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

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

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

Kazimierz Tobała	–	Przewodniczący Komitetu Audytu,
Grzegorz Kwiatkowski	–	Członek Komitetu Audytu,
Marcin Śledzikowski	–	Członek Komitetu Audytu.

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

2. Prezentacja sprawozdania finansowego

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe dla rachunku zysków i strat za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku oraz dane porównywalne za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku. Rachunek przepływów środków pieniężnych zawiera dane za okres 6 miesięcy 2022 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy 2021 roku. W przypadku bilansu sporządzonego na dzień 30 czerwca 2022 roku, zawiera on dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 roku. Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera dane za okres 6 miesięcy 2022 roku oraz dane porównawcze za okres 12 miesięcy 2021 roku.

Spółka sporządziła sprawozdanie przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej.

Kontynuacja działalności

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

Na dzień bilansowy 30 czerwca 2022 zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 18,027 tys. zł. Na dzień sprawozdawczy Zarząd Elektrociepłowni „Będzin” S.A. identyfikuje zagrożenia i niepewności związane z kontynuowaniem działalności

w odniesieniu zarówno do wykupu obligacji jak i zobowiązań poręczonych przez Spółkę na rzecz spółki stowarzyszonej opisanych w pkt 11 i 15 niniejszego sprawozdania. Na dzień sprawozdania Spółka ujęła rezerwy w zakresie poręczeń na kwotę 2.923 tys. zł oraz ujęła w ewidencji księgowej zobowiązanie z tytułu zawiadomienia o wypełnieniu weksla oraz wezwania do zapłaty na kwotę 1.107 tys. zł.

Wykup obligacji

W dniu 27 kwietnia 2022 roku Zarząd Spółki podjął Uchwałę w sprawie zmiany Warunków Emisji Obligacji serii „A” (dalej również WEO) i wystąpił o zgodę Rady Nadzorczej. Rada Nadzorcza Elektrociepłowni „Będzin” S.A. podjęła uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zmianę Warunków Emisji Obligacji serii „A”. W dniu 29 kwietnia 2022 roku Spółka otrzymała od wszystkich Obligatariuszy podpisane oświadczenia w tym przedmiocie. Przedmiotowa zmiana WEO dotyczy m.in. przesunięcia do dnia 10 kwietnia 2023 roku terminu spłaty Obligacji oraz Obligatoryjnego Częściowego Wykupu Obligacji przed dniem 31 maja 2022 roku łącznie 40 sztuk Obligacji o łącznej wartości nominalnej 400 tys. zł powiększonej o premię za wcześniejszy wykup zgodnej z WEO (RB 33/2022).

Zarząd rozważa różne scenariusze umożliwiające spłatę Obligacji m.in. poprzez sprzedaż udziałów w jednostce zależnej Elektrociepłownia Będzin sp. z o.o. (sprzedaż aktywów segmentu energetycznego). Tym samym poniesiona strata na działalności Spółki nie wpływa istotnie na zdolność jednostki dominującej do regulowania zobowiązań.

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 30 czerwca 2022 roku tj. 7.333 tys. zł wynosi 4.030 tys. zł.

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

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

Założenie kontynuacji działalności

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka posiadała nadwyżkę zobowiązań krótkoterminowych nad aktywami obrotowymi, wygenerowała stratę netto, a także posiadała wysokie saldo zadłużenia krótkoterminowego, co może świadczyć o istnieniu istotnego ryzyka kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę.

Mimo tych okoliczności, niniejsze sprawozdanie finansowe za okres od stycznia do czerwca 2022 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę Elektrociepłownia „Będzin” S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres co najmniej do 31 grudnia 2022 roku. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 23 września 2022 r.

3. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Podstawa sporządzenia:

- Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz.U.2021 poz. 217 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U.2018 poz.757),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 5 października 2020 roku w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniach finansowych i skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, wymaganych w prospekcie emisyjnym dla emitentów z siedzibą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, dla których właściwe są polskie zasady rachunkowości (Dz.U.2020 poz. 2000).

3.1. Bilans

3.1.1 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy w cenach nabycia pomniejszonych o umorzenie (odpisy amortyzacyjne) odzwierciedlające ich zużycie. Z chwilą, gdy określony tytuł wartości niematerialnych i prawnych przestaje w całości lub części przynosić korzyści, nie później niż na dzień bilansowy, Spółka dokonuje w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpisu aktualizującego. Wartości niematerialne i prawne obejmujące oprogramowanie komputerów oraz licencje amortyzuje się w ciągu 2 lat.

3.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych metodą liniową na przewidywany gospodarczy okres użytkowania środków trwałych. Środki trwałe amortyzowane są następująco:

Środki trwałe	wg KŚT	Stosowane roczne stawki amortyzacyjne w %
- grunty własne (w tym prawo wieczystego użytkowania)	0	nieamortyzowane
- narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	8	10,0 – 25,0

Środki trwałe o wartości początkowej do 3,5 tys. zł odpisywane są jednorazowo w następnym miesiącu po miesiącu ich wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych. Dla prawa wieczystego użytkowania gruntów nabytego nieodpłatnie Spółka podjęła decyzję o nie amortyzowaniu prawa wieczystego użytkowania gruntów uznając, że nie następuje systematyczna utrata wartości, z uwagi na długi okres użytkowania wynoszący 99 lat.

Otrzymane nieodpłatnie prawo wieczystego użytkowania gruntów prezentowane jest w długoterminowych rozliczeniach międzyokresowych w pasywach bilansu zgodnie z rozwiązaniem wskazanym w komunikacie nr 1/DR/2003 Ministerstwa Finansów z 20 grudnia 2002 roku.

Od środków trwałych, które utraciły przydatność gospodarczą, dokonuje się odpisu aktualizującego ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku środków trwałych, dla których od 1 stycznia 1995 roku dokonano aktualizacji wyceny, ewentualne odpisy aktualizujące zmniejszą 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 aktuariuszów, będący członkiem Polskiego Stowarzyszenia Aktuariuszów. Wyliczeń dokonano z zastosowaniem technik aktuarialnych z uwzględnieniem Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, a w szczególności MSR 19.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi. Wysokość rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

3.1.10 Zobowiązania długoterminowe

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

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

3.1.11 Zobowiązania krótkoterminowe

Na dzień bilansowy występują zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek pozostałych z tytułu zakupu akcji. Zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

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

3.1.12 Inne rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności. Obejmują w szczególności równowartość otrzymanych od odbiorców lub należnych środków (głównie finansowych) z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych.

Pozycja obejmuje również otrzymane nieodpłatnie prawo wieczystego użytkowania gruntów, które prezentowane jest zgodnie z rozwiązaniem wskazanym w komunikacie nr 1/DR/2003 Ministerstwa Finansów z 20 grudnia 2002 roku.

3.2 Wynik finansowy

Na wynik finansowy wpływają osiągnięte w roku obrotowym przychody, zyski i niezbędne do ich uzyskania, koszty oraz poniesione straty wykazane zgodnie z zasadą współmierności.

Przychody operacyjne obejmują powstające powtarzalnie przychody związane bezpośrednio z podstawową działalnością. W 2020 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 Elektrociepłowni „Będzin” S.A. w I półroczu 2022 roku:

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

W dniu 14 października 2021 r. została złożona w imieniu Emitenta odpowiedź na ww. pozew. Sprawa jest obecnie prowadzona przed Sądem Okręgowym w Poznaniu, IX Wydziałem Gospodarczym, pod sygn. akt IX GC 630/21/6. W dniu 16 listopada 2021 r. powód złożył replikę na odpowiedź na pozew. W dniu 5 kwietnia 2022 r. wpłynął wniosek powodów o dopuszczenie i przeprowadzenie dowodu z dokumentu „Sprawozdania rewidenta ds. szczególnych”. Sąd wyznaczył termin rozprawy na dzień 21 września br. w Sądzie Okręgowym w Poznaniu. Sprawa w toku.

4. W dniu 16 listopada 2021 r. wpłynęło do Spółki postanowienie Sądu Rejonowego Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, Wydział VIII Gospodarczy KRS w sprawie z wniosku Value Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym SUBFUNDUSZEM 1 oraz FAMILIAR S.A., SICAV-SIF z dnia 11 sierpnia 2021 r. o wyznaczenie spółki pod firmą TRUSTWAY AUDIT sp. z o.o. jako rewidenta do spraw szczególnych dla spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. Postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu z dnia 10 listopada 2021 r. referendarz sądowy postanowił wyznaczyć spółkę TRUSTWAY AUDIT sp. z o.o. jako rewidenta do spraw szczególnych dla spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. celem zbadania sposobu prowadzenia spraw spółki,

określonych szczegółowo w ww. postanowieniu. W dniu 16 marca 2022 roku Spółka otrzymała Sprawozdanie rewidenta ds. szczególnych, które zostało opublikowane przez Emitenta raportem bieżącym nr 22/2022. W dniu 5 kwietnia 2022 r. Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu doręczył pismo spółki TRUSTWAY AUDIT Sp. z o.o. biegłego rewidenta Witolda Czyż w sprawie akceptacji wynagrodzenia za sprawozdanie biegłego rewidenta ds. szczególnych oraz

o wskazanie podmiotu, na który powinna zostać wystawiona faktura VAT w ustawowym terminie. W odpowiedzi na powyższe pismem z dnia 14 kwietnia 2022 r. spółka EC Będzin S.A. wniosła o wydanie przez Sąd postanowienia o przepadku zabezpieczenia uiszczanego przez Value Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym SYBFUNDUSEM 1 oraz FAMILIAR S.A., SICAV-SIF na rzecz EC Będzin S.A. do kwoty ustalonego wynagrodzenia. Postanowieniem z dnia 2 maja 2022 r. referendarz Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu ustalił wynagrodzenie rewidenta do spraw szczególnych TRUSTWAY Audit sp. z o.o. w kwocie 56.000,00 zł i zobowiązał EC Będzin S.A. do zapłaty ww. kwoty. W dniu 13 maja 2022 r. została złożona skarga na to postanowienie. W dniu 25 maja 2022 r. Emitent otrzymał odpowiedź na skargę. Postanowieniem z dnia 23 czerwca 2022 r. Sąd oddalił wniosek EC Będzin S.A. o przepadek zabezpieczenia wpłaconego w niniejszej sprawie przez Value Fundusz Inwestycyjny Zamknięty oraz Familiar S.A. SICAV-SIF na rzecz spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. w zakresie ustalonego wynagrodzenia biegłego rewidenta do spraw szczególnych oraz zwolnił zabezpieczenie złożone w niniejszej sprawie przez Value Fundusz Inwestycyjny Zamknięty oraz Familiar S.A. SICAV-SIF w łącznej kwocie 124.537,50 zł. Sprawa w toku.

5. 17 lutego 2022 r. wpłynął do Spółki pozew z dnia 16 listopada 2021 r. PKO Faktoring S.A., który wniósł o zasądzenie od Energetycznego Towarzystwa Finansowo-Leasingowego ENERGO-UTECH S.A. oraz Elektrociepłowni Będzin S.A. solidarnie do zapłaty 1.596.310,32 zł wraz z ustawowymi odsetkami z tytułu umowy faktoringowej w zakresie nabywania i finansowania należności leasingowych, w związku z niewywiązaniem się przez 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 r. skierowana została odpowiedź na pozew. Postanowieniem z dnia 14 kwietnia 2022 r. Sąd skierował strony do mediacji na okres dwóch miesięcy. W dniu 2 czerwca 2022 r. odbyło się spotkanie z mediatorem. Postępowanie mediacyjne w toku.

6. 8 marca 2022 r. wpłynął do Spółki pozew wniesiony przez Value Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym SUBFUNDUSZEM 1, FAMILIAR S.A., SICAV-SIF o stwierdzenie nieważności, ew. uchylene:

- uchwały nr 11 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 13 stycznia 2022 r. w sprawie powołania do Rady Nadzorczej Spółki Grzegorza Kwiatkowskiego;
- uchwały nr 13 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 13 stycznia 2022 r. w sprawie powołania do Rady Nadzorczej Spółki Kazimierza Tobała;
- uchwały nr 14 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 13 stycznia 2022 r. w sprawie powołania do Rady Nadzorczej Spółki Pawła Wojtali (RB nr 21/2022).

W dniu 8 kwietnia 2022 r. została złożona odpowiedź na pozew. Sąd Okręgowy w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy wydał postanowienie w sprawie z powództwa: VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym SUBFUNDUSZEM 1 z siedzibą w Warszawie oraz FAMILIAR S.A., SICAV-SIF z siedzibą w Luksemburgu (Powodowie) przeciwko Emitentowi w zakresie oddalenia wniosku Powodów o udzielenie zabezpieczenia w ww. pozwie. Na powyższe postanowienie Fundusze złożyły zażalenie. W dniu 22 kwietnia 2022 r. kancelaria reprezentująca ECB SA skierowała replikę na to zażalenie. W dniu 11 maja 2022 r. wpłynęła odpowiedź na replikę od strony przeciwnej. W dniu 17 sierpnia 2022 roku Spółka otrzymała postanowienie sądu z dnia 12 sierpnia 2022 roku o oddaleniu zażalenia Powodów w sprawie ustanowienia zabezpieczenia. Postępowanie o ustalenie nieważności, ewentualnie uchylenie uchwał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 13 stycznia 2022 roku pozostaje w toku.

5. Informacje dodatkowe

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

W 2022 roku dane bilansowe w EUR przeliczono wg średniego kursu NBP z 30 czerwca 2022 roku wynoszącego 4,6806zł.

b) informacje na temat dywidendy

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

c) pozostałe wyjaśnienia

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

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

Spółka stosuje zasady rachunkowości zgodnie z Ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz.U.2021 r. poz. 217 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 30.06.2022r.			Stan na 31.12.2021r.		
	UOR	Wpływ zmian zasad rachunkowości na MSSF	MSSF	UOR	Wpływ zmian zasad rachunkowości na MSSF	MSSF
AKTYWA TRWAŁE	33 954	0	33 954	33 956	0	33 956
Wartości niematerialne i prawne	0		0	0		0
Rzeczowe aktywa trwałe	0		0	0		0
Należności długoterminowe	0		0	0		0
Inwestycje długoterminowe	33 954	0	33 954	33 956	0	33 956
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0		0	0		0
AKTYWA OBROTOWE	1 240	0	1 240	363	0	363
Zapasy	0		0	0		0
Należności krótkoterminowe	155	0	155	238	0	238
<i>Należności od pozostałych jednostek</i>	155		155	238		238
Inwestycje krótkoterminowe	918	0	918	38	0	38
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	167	0	167	87	0	87
NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0		0	0		0
UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0		0	0		0
AKTYWA	35 194	0	35 194	34 319	0	34 319
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 919	0	4 919	10 243	0	10 243
Kapitał (fundusz) podstawowy	15 746	21 982	37 728	15 746	21 982	37 728
Kapitał (fundusz) zapasowy	61 663	-26 986	34 677	61 663	-26 986	34 677
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0	0
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	15 261	148	15 409	15 261	148	15 409
Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń		483	483		483	483
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-82 428	4 373	-83 378	-80 939	4 373	-78 054
Zysk (strata) netto	-5 323			-1 488		
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	30 275	0	30 275	24 076	0	24 076
Rezerwy na zobowiązania	2 951		2 951	75		75
<i>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	0		0	0		0
<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	2		2	2		2
<i>Pozostałe rezerwy</i>	2 949		2 949	73		73
Zobowiązania długoterminowe	7 847	0	7 847	16 405	0	16 405
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	7 847	0	7 847	0		0
<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	0		0	16 405	0	16 405
Zobowiązania krótkoterminowe	19 267	0	19 267	7 152	0	7 152
<i>Wobec jednostek powiązanych</i>	1 908		1 908	5 766		5 766
<i>Wobec pozostałych jednostek</i>	17 355		17 355	1 383		1 383
<i>Fundusze specjalne</i>	4		4	3		3
Rozliczenia międzyokresowe	210	0	210	444	0	444
PASYWA	35 194	0	35 194	34 319	0	34 319

WYBRANE DANE FINANSOWE (rok bieżący)	w tys. zł		w tys. EURO	
	1 półrocze narastająco/ 2022 okres od 1.01.2022 do 30.06.2022	1 półrocze narastająco/ 2021 okres od 1.01.2021 do 30.06.2021	1 półrocze narastająco/ 2022 okres od 1.01.2022 do 30.06.2022	1 półrocze narastająco/ 2021 okres od 1.01.2021 do 30.06.2021
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	333	445	72	98
II. Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-473	-136	-102	-30
III. Zysk (strata) brutto	-5 323	-703	-1 147	-155
IV. Zysk (strata) netto	-5 323	-703	-1 147	-155
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-679	-121	-146	-27
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3	646	-1	142
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 562	-336	336	-74
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	880	189	190	42
IX. Aktywa razem (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	35 194	34 319	7 519	7 462
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	30 275	24 076	6 468	5 235
XI. Zobowiązania długoterminowe (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	7 847	16 405	1 676	3 567
XII. Zobowiązania krótkoterminowe (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	19 267	7 152	4 116	1 555
XIII. Kapitał własny (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	4 919	10 243	1 051	2 227
XIV. Kapitał zakładowy (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	15 746	15 746	3 364	3 423
XV. Liczba akcji (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	-1,69	-0,22	-0,36	-0,05
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EURO)	-1,69	-0,22	-0,36	-0,05
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO) (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	1,56	3,25	0,33	0,71
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EURO) (na koniec bieżącego kwartału i koniec poprzedniego roku obrotowego)	1,56	3,25	0,33	0,71
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EURO)				

7. Bilans

BILANS w tys. zł	stan na 06-30 2022-	stan na 12-31 2021-
Aktywa		
I. Aktywa trwałe	33 954	33 956
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	0	0
2. Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
3. Należności długoterminowe	0	0
3.1 Od jednostek powiązanych	0	0
3.2 Od pozostałych jednostek	0	0
4. Inwestycje długoterminowe	33 954	33 956
4.1 Nieruchomości	0	0
4.2 Wartości niematerialne i prawne	0	0
4.3 Długoterminowe aktywa finansowe	33 954	33 956
a) w jednostkach powiązanych	33 954	33 956
- udziały lub akcje	99 902	99 904
- aktualizacja aktywów finansowych	-65 948	-65 948
b) w pozostałych jednostkach	0	0
4.4 Inne inwestycje długoterminowe	0	0
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
5.1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
5.2 Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
II. Aktywa obrotowe	1 240	363
1. Zapasy	0	0
2. Należności krótkoterminowe	155	238
2.1 Od jednostek powiązanych	0	0
2.2 Od pozostałych jednostek	155	238
3. Inwestycje krótkoterminowe	918	38
3.1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	918	38
a) w jednostkach powiązanych	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	918	38
3.2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	167	87
Aktywa razem	35 194	34 319

Pasywa		
I. Kapitał własny	4 919	10 243
1. Kapitał zakładowy	15 746	15 746
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0	0
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0
4. Kapitał zapasowy	61 663	61 663
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	0	0
6. Pozostałe kapitały rezerwowe	15 261	15 261
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-82 428	-80 939
8. Zysk (strata) netto	-5 323	-1 488
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 275	24 076
1. Rezerwy na zobowiązania	2 951	75
1.1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0
1.2 Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2	2
a) długoterminowa	0	0
b) krótkoterminowa	2	2
1.3 Pozostałe rezerwy	2 949	73
a) długoterminowe	0	0
b) krótkoterminowe	2 949	73
2. Zobowiązania długoterminowe	7 847	16 405
2.1 Wobec jednostek powiązanych	7 847	0
2.2 Wobec pozostałych jednostek	0	16 405
a) kredyty i pożyczki	0	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	16 405
c) inne zobowiązania finansowe	0	0
d) inne	0	0
3. Zobowiązania krótkoterminowe	19 267	7 152
3.1 Wobec jednostek powiązanych	1 908	5 766
a) z tytułu dostaw i usług	0	0
b) inne	1 908	5 766
3.2 Wobec pozostałych jednostek	17 355	1 383
a) kredyty i pożyczki	0	0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	16 210	0
c) inne zobowiązania finansowe	1 107	1 177
d) z tytułu dostaw i usług	25	163
e) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	0	41
f) z tytułu wynagrodzeń	0	0
g) inne	13	2
3.3 Fundusze specjalne	4	3
4. Rozliczenia międzyokresowe	210	444
4.1 Ujemna wartość firmy	0	0
4.2 Inne rozliczenia międzyokresowe	210	444
a) długoterminowe	210	444
b) krótkoterminowe	0	0
Pasywa razem	35 194	34 319

8. Rachunek zysków i strat

Lp.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - wersja porównawcza	okres od 2022-01-01 do 2022-06-30	okres od 2021-01-01 do 2021-06-30
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	333	445
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	323	358
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	333	445
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	868	672
I	Amortyzacja	0	0
II	Zużycie materiałów i energii	3	12
III	Usługi obce	491	330
IV	Podatki i opłaty, w tym:	9	16
	- <i>podatek akcyzowy</i>	0	0
V	Wynagrodzenia	310	240
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12	24
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	43	50
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-535	-227
D	Pozostałe przychody operacyjne	73	100
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	99
II	Dotacje	0	0
III	Inne przychody operacyjne	73	1
E	Pozostałe koszty operacyjne	11	9
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
III	Inne koszty operacyjne	11	9
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-473	-136
G	Przychody finansowe	21	20
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0
II	Odsetki, w tym:	0	0
-	<i>od jednostek powiązanych</i>	0	0
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
V	Inne	21	20
H	Koszty finansowe	4 871	587
I	Odsetki, w tym:	841	587
-	<i>dla jednostek powiązanych</i>	0	0
II	Strata ze zbycia inwestycji	0	0
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
IV	Inne	4 030	
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-5 323	-703
J	Podatek dochodowy	0	0
I	część bieżąca	0	0
II	część odroczone	0	0
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)	0	0
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-5 323	-703

8. Rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	okres od 2022-01-01 do 2022-06-30	okres od 2021-01-01 do 2021-06-30
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej - metoda pośrednia		
I. Zysk (strata) netto	-5 323	-703
II. Korekty razem	4 644	582
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)	841	409
5. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	0	-99
6. Zmiana stanu rezerw	2 876	0
7. Zmiana stanu zapasów	0	0
8. Zmiana stanu należności	83	59
9. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów)	940	219
10. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-314	-3
11. Inne korekty	218	-3
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-679	-121
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	2	650
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	650
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	2	0
a) w jednostkach powiązanych	2	0
- zbycie aktywów finansowych,	2	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- zbycie aktywów finansowych,	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpływy z aktywów finansowych	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0
II. Wydatki	5	4
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	4
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	5	0
a) w jednostkach powiązanych	5	0
- nabycie aktywów finansowych	5	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3	646
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	3 498	350
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Kredyty i pożyczki	3498	350
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0
II. Wydatki	1 936	686
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	225
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	400	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	963	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	188	52
8. Odsetki	385	409
9. Inne wydatki finansowe	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 562	-336
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	880	189
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	880	189
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	38	320
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym	918	509
- o ograniczonej możliwości dysponowania	3	7

9. Zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	okres od 2022-01-01 do 2022-06-30	rok 2021 okres od 2021-01-01 do 2021- 12-31
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	10 243	11 731
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	10 243	11 731
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	15 746	15 746
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	15 746	15 746
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	0	0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0	0
3. Akcje (udziały) własne na początek okresu	0	0
3.1. Zmiany akcji (udziałów) własnych	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
3.2. Akcje (udziały) własne na koniec okresu	0	0
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	61 663	61 663
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	61 663	61 663
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0
6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	15 261	15 261
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0	0
a) zwiększenia (z tytułu)	0	0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	15 261	15 261
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-80 939	-48 596
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-80 939	-48 596
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
b) korekty błędów podstawowych	0	0
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-80 939	-48 596
a) zwiększenia (z tytułu)	-1 488	-32 343
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-1 488	-32 343
b) zmniejszenia (z tytułu)	0	0
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-82 428	-80 939
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-82 428	-80 939
8. Wynik netto	-5 323	-1 488
a) zysk netto	0	0
b) strata netto	-5 323	-1 488
c) odpisy z zysku	0	0
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	4 919	10 243
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 919	10 243

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

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

2. Zmiany w środkach trwałych

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

3. Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Wyszczególnienia	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Wartość brutto					
31.12.2021	-	-	99 904	-	99 904
Zwiększenia w tym:	-	-	-	-	-
- zakup spółki	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w tym:	-	-	2	-	2
- sprzedaż	-	-	2	-	2
30.06.2022	-	-	99 902	-	99 902
Aktualizacja wartości					
31.12.2021	-	-	65 948	-	65 948
Zmniejszenia w tym:	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-
30.06.2022	-	-	65 948	-	65 948
Przemieszczenie					
30.06.2021	-	-	-	-	-
31.12.2021	-	-	-	-	-
Wartość netto					
31.12.2021	-	-	33 956	-	33 956
30.06.2022	-	-	33 954	-	33 954

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

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

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

W dniu 3 listopada 2021 roku została utworzona spółka EC Nowy Będzin sp. z o.o. z siedzibą w Będzinie (42-500) przy ul. Małobądzkiej 141, w której Spółka posiada 100% udziałów o łącznej wartości nominalnej 5000,00 zł. Spółka EC Nowy Będzin sp. z o.o. decyzją Zarządu nie została objęta konsolidacją na dzień 31 marca 2022 roku zgodnie ze zwolnieniem dopuszczonym w art. 58 ust.1 Ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz.U.2021 r. poz. 217 z późn. zm.). W dniu 22 lutego 2022 roku Elektrociepłownia „Będzin” S.A. zawarła z Elektrociepłownią BĘDZIN sp. z o.o. umowę zbycia 4 udziałów w EC Nowy Będzin sp. z o.o. stanowiących 40% kapitału

zakładowego i uprawniających do 40% głosów na Zgromadzeniu Wspólników ww. spółki, o łącznej wartości nominalnej 2.000,00 zł skutkującą zmniejszeniem procentowego udziału w kapitale zakładowym EC Nowy Będzin sp. z o.o. do 60%.

9 sierpnia 2022 roku podniesiono kapitał zakładowy EC Nowy Będzin sp. z o.o. do kwoty 155 tys. zł. Tym samym Spółka dokonała dopłaty 90 tys. zł do wartości nominalnej posiadanych udziałów.

4. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy.

Nie wystąpiły w 2022 roku.

5. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2022 r.					Stan na 31.12.2021 r.				
	Powierzchnia w m2	Wartość administracyjna	Wartość brutto	Odpis	Wartość netto	Powierzchnia w m2	Wartość administracyjna	Wartość brutto	Odpis	Wartość netto
działka w Sosnowcu nr 693	2 520	58	14	14	0	2 520	58	14	14	0
działka w Wojkowicach nr 293/5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem	2 520	58	14	14	0	2 520	58	14	14	0

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)	Wartość brutto udziałów i akcji w cenie nabycia	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa udziałów i akcji	Udział w kapitale (%)	Udział w głosach (%)	Udział w zysku/stracie netto (%)	Kapitały własne na dzień bilansowy
1)	Elektrociepłownia Będzin sp. z o. o.						
	80 988	-47 037	33 951	100,00	100,00	100,00	-306 145
2)	EC Nowy Będzin Sp. z o.o.						
	3	0	3	60,00	60,00	60,00	0
	RAZEM						
	85 991	-47 037	38 954				

Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych

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

Udziały EC Nowy Będzin sp. z o.o.

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

Akcje ETF-L ENERGO-UTECH S.A.

31 marca 2021 roku została zawarta umowa pomiędzy Elektrociepłownią „Będzin” S.A. (Spółka), a Poznańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 1) i Kujawsko-Dobrzyńskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 2) na podstawie, której nastąpiła zamiana wiarytelności każdego z Banków względem Spółki z tytułu obligacji na akcje spółki ENERGO-UTECH S.A. i tym samym przeniesienie akcji podlegających zamianie z Bankiem 1 i Bankiem 2. Łączna ilość nabytych w wyniku zamiany akcji wynosi odpowiednio: przez Bank 1 – 600 szt. i Bank 2 – 600 szt., co stanowi około 53,6% kapitału zakładowego. Uzgodnione zmiany w statucie tj. zniesienie uprzywilejowania akcji oraz przyznanie Bankom prawa do powołania do 3-osobowej Rady Nadzorczej – 2 członków powoduje przejęcie kontroli przez Banki nad ENERGO-UTECH S.A. Strony uzgodniły również zasadę zastosowania opcji call, która będzie mogła być zrealizowana w okresie od 31 marca 2025 roku do 31 marca 2026 roku. Cena odkupienia akcji, przez dotychczasowego właściciela tj. Elektrociepłownię „Będzin” S.A., ENERGO-UTECH S.A. wynosi 3.870.000 zł.

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

Postanowieniem z dnia 28 marca 2022 roku Sąd Okręgowy w Poznaniu Wydział X Gospodarczy Odwoławczy uchylił zaskarżone postanowienie i umorzył postępowanie układowe. W dniu 11 kwietnia 2022 r. na podstawie min.. 328 ust. 1 ustawy z dnia 15 maja 2015

–. - Prawo restrukturyzacyjne Zarząd spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingo,e "ENERGO-UT"CH" S.A. złożył w Sądzie Rejonowym Poznań-Stare Miasto w Poznaniu wnioski o otwarcie postępowania sanacyjnego w trybie uproszczonym.

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

Odpis na wartość udziałów

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

W związku z gwałtownymi zmianami cen zarówno po stronie przychodów Spółki, związanymi z produkcją energii elektrycznej i ciepłej, jak i po stronie podstawowych kosztów, do których należą koszty związane z zakupem węgla i jak i obowiązkiem umarzania praw do emisji CO₂, i w związku z niemożnością sporządzenia kalkulacji nieobciążonej istotnym błędem, Zarząd Spółki postanowił wykorzystać wyniki wyceny udziałów przygotowanej przez zewnętrznego eksperta w tej dziedzinie. Wycenę przeprowadzono przy wykorzystaniu następujących metod:

- metodą mnożników rynkowych,
- metodą transakcji porównywalnych.

1. Metoda mnożników rynkowych

Oszacowanie wartości kapitałów własnych Spółki w ramach podejścia rynkowego (porównywalne spółki) zakłada porównanie wartości spółek działających w tej samej branży. Mnożniki wartości spółek porównywalnych określa się na podstawie kapitalizacji giełdowej. Po ustaleniu, jakie mnożniki są najbardziej reprezentatywne w danej branży oraz dla danej spółki, pod kątem jej etapu rozwoju, aplikuje się je do wybranych wielkości finansowych i operacyjnych spółki będącej przedmiotem analizy. Iloczyn poszczególnych mnożników finansowych (lub wskaźników operacyjnych specyficznych dla danej branży) i odpowiednich wielkości spółki będącej przedmiotem analizy pozwalają określić zakres jej wartości (wartości kapitałów własnych bądź wartości przedsiębiorstwa, w zależności od konstrukcji mnożnika). Kluczowym czynnikiem warunkującym jakość oszacowania wartości tą metodą jest istnienie odpowiednich spółek porównywalnych oraz dostępność mnożników reprezentujących podstawowe charakterystyki dla danego przedsiębiorstwa. Wykorzystywane dla potrzeb kalkulacji mnożników kapitalizacji giełdowe porównywalnych spółek zostały obliczone na podstawie ich notowań giełdowych oraz liczby akcji na Datę Wyceny, tj. 31 grudnia 2021 roku. Wartość Spółki została oszacowana przy zastosowaniu klasycznej metody spółek porównywalnych w oparciu o wyniki finansowe na poziomie EBITDA (mnożniki EV/EBITDA, EV/przychody ze sprzedaży) oraz dane techniczno-finansowe (mnożniki EV i kapitalizacji odniesione do: mocy przeliczeniowej, sprzedaży energii elektrycznej i sprzedaży ciepła).

2. Metoda transakcji porównywalnych

Wycena według metody transakcji porównywalnych polega na porównywaniu wskaźników ekonomiczno-finansowych wycenianej spółki ze wskaźnikami innych spółek z danej branży, które były przedmiotem transakcji (w całości, bądź część udziałów/akcji) w analizowanym okresie.

Na podstawie dostępnych baz danych zakwalifikowano 3 transakcje w okresie 2017-2019 w branży energetycznej do dalszych porównań. Lista została zweryfikowana pod kątem porównywalności transakcji, przejmowanych pakietów etc. Dane finansowe spółek zostały zaczerpnięte z serwisów internetowych oraz innych publicznie dostępnych baz danych. Rozważano włączenie do analizy następujących wskaźników, wartość transakcji w odniesieniu do:

- przychodów ze sprzedaży,
- wielkości produkcji,
- EBITDA,
- EV (kapitały zaangażowane),
- mocy zainstalowanej.

Z uwagi na dostępność danych ostatecznie przedstawiono kalkulację wskaźników opartych na:

- wartość transakcji / EBITDA,
- wartość transakcji / EV (kapitały zaangażowane),
- wartość transakcji / mocy przeliczeniowej.

3. Podsumowanie

Zgodnie z ustaleniami wycena została przeprowadzona przy wykorzystaniu dwóch metod:

- Metodę mnożników rynkowy – metoda polega na odniesieniu wybranych danych ekonomiczno-finansowych do wyceny wartości spółek notowanych na GPW,
- Metodę transakcji porównywalnych – metoda bazująca na oszacowaniu wartości Spółki na podstawie dostępnych transakcji rynkowych odniesionych do parametrów technicznych i ekonomicznych.

W niniejszej wycenie ustalono, że wartość Elektrociepłowni Będzin sp. z o.o. kształtuje się na poziomie wartości średniej z otrzymanych w poszczególnych podejściach do wyceny tj.: **38 532,8 tys. zł.**

Spółka zależna jako producent ciepła dla mieszkańców Zagłębia kieruje się koniecznością zapewnienia ciągłości dostaw ciepła, w związku z czym zabezpiecza ciągłość działalności operacyjnej (zakup paliwa, inne materiały do produkcji, wynagrodzenia załogi oraz bezwzględnie konieczne prace remontowe). Ponadto Zarząd Spółki zależnej kontynuuje pracę nad transformacją źródeł produkcyjnych Elektrociepłowni BĘDZIN sp. z o.o. na niskoemisyjne oraz prowadzi rozmowy z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w zakresie dostępnych programów i wsparcia przedsiębiorstw z branży energetycznej.

Spółka zależna podjęła również działania mające na celu ograniczenie emisji CO₂ w roku 2021 poprzez wprowadzenie współspalania biomasy oraz bardziej efektywną eksploatację istniejących jednostek, wykorzystując w pełni ekonomikę produkcji w kogeneracji, co w efekcie będzie skutkowało obniżeniem emisji. W wyniku wojny na Ukrainie ceny biomasy również drastycznie wzrastają, co niweluje efekt ekonomiczny wynikający z obniżenia emisji i konieczności kupowania mniejszej ilości certyfikatów EUA.

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

Dodatkowo Zarząd spółki zależnej podejmuje szereg czynności zmierzających do zminimalizowania konsekwencji nałożonej kary i konieczności objęcia certyfikatów EUA za 2020 i 2021 rok poprzez planowane zawnioskowanie o nadzwyczajne złagodzenie kary poprzez umorzenie jej w całości lub części i rozłożenie pozostałej części na raty, a także możliwości zamiany ewentualnej kary za nieumorzone certyfikaty EUA na proces inwestycyjny. Rozważane są także scenariusze dostępne na gruncie prawa restrukturyzacyjnego. W wypadku niepowodzenia powyższych działań, kontynuacja działalności w dłuższym okresie może być zagrożona. Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd uznaje, że ryzyko niepowodzenia jest niskie i tym samym uważa, iż ujęty w sprawozdaniu odpis aktualizujący udziały w spółce zależnej jest wystarczający tj. wartość udziałów netto na dzień bilansowy wynosi 33.951 tys. zł.

7. Należności krótkoterminowe

Struktura należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	Należności bieżące	Należności przeterminowane w dniach (wg terminów płatności)				Razem
		0-90	90-180	180-360	powyżej 360	
- od pozostałych jednostek						
Z tytułu dostaw i usług (brutto)	4	0	0	0	10	14
Z tytułu dostaw i usług (odpisy)	0	0	0	0	10	10
Z tytułu dostaw i usług (netto)	4	0	0	0	0	4
Pozostałe (brutto)	151	0	0	0	0	151
Pozostałe (odpisy)	0	0	0	0	0	0
Pozostałe (netto), w tym:	151	0	0	0	0	151
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 2022 roku wynosiły 10 tys. zł i nie uległy zmianie w stosunku do 31 grudnia 2021r., w całości dotyczyły należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek.

Wyszczególnienia	Odpisy aktualizujące					Razem
	należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	pozostałe należności od jednostek powiązanych	należności z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek	pozostałe należności od jednostek pozostałych	należności dochodzone na drodze sądowej od jednostek pozostałych	
Stan na 30.06.2022 r.	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	10,00
Wykorzystanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przemieszczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2021 r.	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	10,00

8. Czynne rozliczenia międzyokresowe

Spółka nie posiada długoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na 30.06.2022 r.	Stan na 31.12.2021 r.
1.	notowania na giełdzie	4	5
2.	ubezpieczenia	148	66
3.	inne	15	16
Razem		167	87

9. Struktura własności kapitału własnego na 30 czerwca 2022 roku

Komisja Nadzoru Finansowego

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

Wartość nominalna 1 akcji wynosi 5,00 zł.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na 30 czerwca 2022 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji nominalna w tys. PLN	Udział %
Waldemar Witkowski	800 512	4 003	25,42%
Value FIZ oraz Familiar SA, SICAV-SIR	646 184	3 231	20,52%
Krzysztof Kwiatkowski	326 462	1 632	10,37%
Bank Gospodarstwa Krajowego	311 355	1 557	9,89%
Autodirect/ Grzegorz Kwiatkowski	258 037	1 290	8,19%
Skarb Państwa	157 466	787	5,00%
Pozostali	649 184	3 245	20,61%
Razem	3 149 200	15 745	100,00%

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień przekazania poprzedniego raportu za I kwartał 2022 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji nominalna w tys. PLN	Udział %
Waldemar Witkowski	800 512	4 003	25,42%
Value FIZ oraz Familiar SA, SICAV-SIR	646 184	3 231	20,52%
Krzysztof Kwiatkowski	326 462	1 632	10,37%
Bank Gospodarstwa Krajowego	311 355	1 557	9,89%
Autodirect/ Grzegorz Kwiatkowski	258 037	1 290	8,19%
Skarb Państwa	157 466	787	5,00%
Pozostali	649 184	3 245	20,61%
Razem	3 149 200	15 745	100,00%

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień przekazania skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2022 roku

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji nominalna w tys. PLN	Udział %
Waldemar Witkowski	800 512	4 003	25,42%
Value FIZ oraz Familiar SA, SICAV-SIR	646 184	3 231	20,52%
Krzysztof Kwiatkowski	326 462	1 632	10,37%
Bank Gospodarstwa Krajowego	311 355	1 557	9,89%
Autodirect/ Grzegorz Kwiatkowski	258 037	1 290	8,19%
Skarb Państwa	157 466	787	5,00%
Pozostali	649 184	3 245	20,61%
Razem	3 149 200	15 745	100,00%

Zarząd Spółki proponuje pokrycie straty netto w kwocie 1.079 tys. zł zyskami przyszłych okresów.

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

10. Zmiany stanu rezerw

Wyszczególnienie	Na odprawy emerytalne	Razem
Stan na 31.12.2021 r.	2	2
Wykorzystanie	0	0
Rozwiązanie	0	0
Stan na 30.06.2022 r.	2	2

Wyszczególnienie	badanie sprawozdań	poręczenia EFTL Energo-UTECH	inne	Razem
B.Z. 31.12.2021	73	-	-	73
Zwiększenia	26	2 923	-	2 949
Wykorzystanie	73	-	-	73
Rozwiązanie	-	-	-	-
B.Z. 30.06.2022	26	2 923	-	2 949

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

11. Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Kredyty i pożyczki	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Inne zobowiązania finansowe	Inne	Razem
- do jednostek powiązanych:					
B.Z. 31.12.2021	5 770	-	-	-	5 770
do 1 roku	1 908	-	-	-	1 908
powyżej 1 roku do 3 lat	7 847	-	-	-	7 847
powyżej 3 lat do 5 lat	-	-	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-	-	-
B.Z. 30.06.2022	9 755	-	-	-	9 755
- do pozostałych jednostek:					
powyżej 1 roku do 3 lat	-	16 405	189	-	16 594
powyżej 3 lat do 5 lat	-	-	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-	-	-
B.Z. 31.12.2021	-	16 405	189	-	16 594
do 1 roku	-	16 210	1 107	-	17 317
powyżej 1 roku do 3 lat	-	-	-	-	-
powyżej 3 lat do 5 lat	-	-	-	-	-
B.Z. 30.06.2022	-	16 210	1 107	-	17 317

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

Obligacje

W dniu 10 kwietnia 2019 r. zmienione zostały Warunki Emisji Obligacji serii „A” o wartości 16.180 tys. zł w ten sposób, że okres emisji został wydłużony do 10 kwietnia 2022 r. Obligacje nie zostały wykupione przez Spółkę w pierwotnie ustalonym Terminie Wykupu. Zarząd jednostki dominującej stoi na stanowisku, iż pomimo znaczącego spadku wartości aktywów, zobowiązania z tytułu Obligacji tj. płatność odsetek były i są regulowane na bieżąco. Spółka dominująca dokonała na rzecz Obligatariuszy płatności należnych odsetek za XIV okres odsetkowy.

W dniu 27 kwietnia 2022 roku Zarząd Spółki podjął Uchwałę w sprawie zmiany Warunków Emisji Obligacji serii „A” (dalej również WEO). W dniu 29 kwietnia 2022 roku po otrzymaniu od wszystkich Obligatariuszy podpisanych oświadczeń w tym przedmiocie, Rada Nadzorcza Elektrociepłowni „Będzin” S.A. podjęła uchwałę w sprawie wyrażenia zgody na zmianę Warunków Emisji Obligacji s”rii „A”. Przedmiotowa zmiana WEO d.in.zy m.in. przesunięcia do dnia 10 kwietnia 2023 roku terminu spłaty Obligacji oraz Obligatoryjnego Częściowego Wykupu Obligacji przed dniem 31 maja 2022 roku łącznie 40 sztuk Obligacji o wartości nominalnej 400 tys. zł powiększonej o premię za wcześniejszy wykup zgodnej z WEO (RB 33/2022).

Dłużne instrumenty finansowe wg rodzaju	Wartość nominalna	Warunki oprocentowania	Termin wykupu	Gwarancje/ zabezpieczenia	Dodatkowe prawa	Rynek notowań	Inne
Obligacje na okaziciela	15 780	WIBOR 6M+ marża 4,5%	10.04.2023	na zabezpieczenie roszczeń obligatariuszy i realizacji celu emisji ustanowiono zastaw rejestrowy na 46,43% akcji Energetycznego Towarzystwa Finansowo-Leasingowego ENERGO-UTECH S.A.	-	Obligacje nienotowane	Zarząd dokonał analizy kowenantów na dzień bilansowy. Na podstawie analizy stwierdzono, iż prezentacja obligacji jako zobowiązania długoterminowe jest zasadna

Spółka posiada zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 15.780 tys. zł. oraz naliczone na dzień bilansowy odsetki w kwocie 430 tys. zł. W okresie od stycznia do czerwca 2022r. spółka wygenerowała stratę netto na poziomie 5.323 tys. zł.

Zawarcie porozumienia z dwoma bankami spółdzielczymi

W dniu 28 kwietnia 2022 roku doszło do zawarcia pomiędzy Spółką i Poznańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 1) oraz Kujawsko-Dobrzyńskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 2) będącymi jednocześnie Obligatariuszami Spółki porozumienia w zakresie:

- warunkowego wyrażenia przez ww. Obligatariuszy zgody na zmianę Warunków Emisji Obligacji .in.gającą m.in. na zmianie terminu wykupu Obligacji do 10 kwietnia 2023 r.,
- zrzeczenia się przez Spółki Opcji Call w zakresie prawa do wykupu akcji spółki stowarzyszonej Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji (spółka stowarzyszona) opisaney w RB 4/2021 z 1 kwietnia 2021 r.

Warunkami wyrażenia zgody na wydłużenie terminu wykupu Obligacji przez ww. Banki są:

- zrzeczenie się przez Spółki w formie pisemnej z podpisem notarialnie poświadczonym praw wynikających z Opcji Call,
- podjęcie uchwały w sprawie zmiany statutu spółki stowarzyszonej w ten sposób, iż skreśleniu ulegnie § 8 ust. 2,3, 4 i 5, przy tym Strony zgodnie ustalają, że z prawa osobistego zawartego w postanowieniach ww. § 8 ust.2-5 statutu Spółki stowarzyszonej (tzw. „Opcji Call”) Spółki to nie ma prawa korzystać bez względu na to czy dokonany zostanie odpowiedni wpis w Krajowym Rejestrze Sądowym w zakresie skreślenia § 8 ust. 2-5 statutu Spółki zależnej, a nadto Spółka oświadczy, że prawa tego zrzeka się z dniem podpisania Porozumienia,
- na wykonanie warunków wskazanych w punkcie „1)” i „2)” powyżej wyrazi zgodę Rada Nadzorcza Spółka w formie uchwały,
- pozostali (poza Bankiem 1 i Bankiem 2) Obligatariusze, wyrażą zgodę na zmianę warunków emisji Obligacji w zakresie terminu spłaty Obligacji na termin nie wcześniej niż 10 kwietnia 2023 roku.

W przypadku gdy na skutek jakiegokolwiek postępowania min.ienionego w art. 2 ustawy z dnia 15 maja 2015 roku prawo restrukturyzacyjne wszczętego do dnia 11 kwietnia 2023 roku zostanie zatwierdzony Układ Spółki stowarzyszonej z wierzycielami, wówczas w terminie 14 dni od daty zatwierdzenia tego Układu Strony zobowiążą zarząd Spółki stowarzyszonej do zlecenia odpowiedniemu podmiotowi – na koszt Spół-i stowarzyszonej - dokonanie wyceny Akcji Banku 1 i Akcji Banku 2 metodą DCF (metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych). Każda ze Stron Porozumienia może złożyć zlecenie za Spółkę stowarzyszona, jeżeli Spółka stowarzyszona lub pozostałe Strony lub jedna z pozostałych stron odmówi złożenia zlecenia.

W terminie 30 dni od daty wykonania wyceny, o której mowa powyżej, jednak nie wcześniej niż w dniu 11 kwietnia 2023 roku, Banki 1 i Bank 2 zapłacą Spółce (każdy w ½) kwotę, stanowiącą różnicę pomiędzy ceną łączną, wynikającą ze wskazanej powyżej wyceny Akcji Banku 1 i Akcji Banku 2, a kwotą 3.890.000,00 zł. – nie więcej jednak niż łącznie kwotą 1.500.000,00 zł.

Jeżeli do końca dnia 10 kwietnia 2023 roku Spółka nie spłaci całości Obligacji Banku 1 i Obligacji Banku 2 (pomniejszonej ewentualnie o kwotę różnicy wyliczonej zgodnie z ww. – o ile kwota ta zostanie już ustalona), roszczenie Spółki o zapłatę kwoty różnicy wskazanej powyżej wygasa.

Rozliczenie dokonane w sposób opisany powyżej wyczerpuje wszelkie wzajemne roszczenia Spółki i Banku 1 oraz Banku 2 z tytułu Opcji Call.

Strony Porozumienia ustaliły, że do dnia 31 maja 2022 roku Spółka spłaci 12 Obligacji na rzecz PBS i 4 Obligacje na rzecz KDDBS.

W dniu 29 kwietnia 2022 roku w związku ze ziszczeniem się warunków wskazanych w punkcie 4 niniejszego Porozumienia, Bank 1 i Bank 2 złożyły pisemne oświadczenia w sprawie wyrażenia zgody na zmianę Warunków Emisji Oblm.in.ji serii „A”, m.in na zmianę terminu spłaty Obligacji do dnia 10 kwietnia 2023 roku.

Zobowiązania z tytułu obligacji

Zarząd Spółki pomimo podjęcia rozmów z Obligatariuszami celem otrzymania od nich zgód na zmianę Warunków Emisji Obligacji serii A (Obligacje) polegającą na wydłużeniu do 10 kwietnia 2023 roku Terminu Wykupu Obligacji nie otrzymał ich od wszystkich Obligatariuszy w terminie zapadalności obligacji, który przypadał na 10 kwietnia 2022 roku (niedziela) i upłynął z dniem 11 kwietnia 2022 rok (RB 27/2022).

Zobowiązania Spółki z tytułu wyemitowanych Obligacji wynoszą 16.180 tys. zł. Obligacje są zabezpieczone zastawem rejestrowym na akcjach spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A., który może zostać zwolniony w momencie spłaty Obligacji.

W dniu 29 kwietnia 2022 roku po otrzymaniu przez Spółkę od Obligatariuszy wszystkich oświadczeń w sprawie wyrażenia zgody na zmianę Warunków Emisji Obligacji serii „A”, wydłużeniu uległ termin spłaty Obligacji do dnia 10 kwietnia 2023 r.

12. Ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe

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

W celu zabezpieczenia roszczeń obligatariuszy w związku z przeprowadzoną emisją obligacji ustanowiono zastaw rejestrowy na akcjach niezdematerializowanych, imiennych Energetycznego Towarzystwa Finansowo-Leasingowego ENERGO-UTECH S.A. Liczba akcji obciążonych zastawem: akcje serii A – 240 sztuk, akcje serii B – 1.000 sztuk, akcje serii C – 1.000 sztuk (100% wszystkich). Zastaw rejestrowy zabezpiecza wierzytelności do najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 37.200,00 tys. zł. Ze względu na wejście spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe ENERGO-UTECH S.A. w proces przyspieszonego postępowania restrukturyzacyjnego wartość akcji w księgach Spółki została odpisana (szerzej opisano w punkcie 6). Pomimo utraty wartości akcji będących przedmiotem zabezpieczenia obligatariusze są w pełni zabezpieczeni zgodnie z punktem 16.7 Warunków emisji obligacji tekst jednolity z 9 kwietnia 2019 roku: „W przypadku sprzedaży przez Emitenta przedsiębiorstwa lub udziałów w spółce Elektrociepłownia BĘDZIN sp. z o.o. przed 10 kwietnia 2022 roku (...) nastąpi wykup obligacji Emitenta”. Wartość godziwa udziałów w Elektrociepłownia BĘDZIN sp. z o.o. została ustalona na 33.951 tys. zł, a więc ponad dwukrotnie przewyższa wartość zobowiązania z tytułu obligacji pozostającego do spłaty na dzień bilansowy.

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2022 r.			Stan na 31.12.2021 r.		
	Kapitał zadłużenia	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj majątku, będącego zabezpieczeniem	Kapitał zadłużenia	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj majątku, będącego zabezpieczeniem
Zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych	15 780	0	akcje ENUT	16 180	0	akcje ENUT
RAZEM	15780	0	X	16 200	0	X

13. Zobowiązania krótkoterminowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
wobec jednostek powiązanych		
Z tytułu dostaw i usług	-	-
do 12 miesięcy	-	-
Inne	1 908	5 765
Pożyczki	1 908	5 765
Razem	1 908	5 765
wobec jednostek pozostałych		
Kredyty i pożyczki	-	-
ING SA	-	-
Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	16 210	-
Inne zobowiązania finansowe	1 107	1 173
Z tytułu dostaw i usług	25	163
do 12 miesięcy	25	163
Z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	-	41
PIT/ CIT	-	3
ZUS	-	6
VAT	-	23

PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	-	9
Z tytułu wynagrodzeń	-	-
Inne	13	2
inne	13	2
Razem	17 355	1 379

Poręczenia

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

Porozumienia z wierzycielami Spółki

W marcu 2021 r. Elektrociepłownia „Będzin” S.A. zawarła porozumienie z jednym z pożyczkodawców (osoba fizyczna), na podstawie którego odroczone płatności kwoty 673 tys. zł do 30 czerwca 2022 r. W dniu 10 maja 2022 roku Strony zawarły porozumienie, na podstawie którego Spółka zobowiązała się zapłacić kwotę 310 tys. zł do dnia 11 maja 2022 roku, a pozostałą część wierzytelności w kwocie 363 tys. zł (pomniejszoną o kwotę 20 tys. zł z tytułu wcześniejszej spłaty) tj. kwotę 343 tys. zł do dnia 25 maja 2022 roku. Spółka wywiązała się z ww. porozumienia i zapłaciła w terminie należne kwoty.

Pożyczka

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

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

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

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

14. Bierne rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2022	Stan na 31.12.2021
a) bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	2 951	36
b) bierne rozliczenia międzyokresowe przychodów	210	443
- krótkoterminowe, w tym:	210	443
- <i>przedpłaty na poczet 2022 r.</i>	210	429
- <i>wycena gruntów w wieczystym użytkowaniu</i>	0	14
-długoterminowe	0	0

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

- 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 r. Zgodnie z zawartą umową odpowiedzialność Przystępującego do długu oraz Dłużnika jest odpowiedzialnością solidarną, a Faktor może żądać całości lub części świadczenia od obu zobowiązanych łącznie lub od każdego z osobna. Saldo kredytu wymagalnego na dzień 30 czerwca 2022 roku wyniosło 1.596 tys. zł. PKO Faktoring wykonał zastaw rejestrowy na rzeczach ruchomych. Wysokość pozostałego do spłaty zobowiązania jest kwestionowana przez Spółkę stowarzyszoną.
- 28 lutego 2019 Spółka wystawiła weksel in blanco z deklaracją wekslową, jako zabezpieczenie spłaty kredytu obrotowego w kwocie 1.300 tys. zł, udzielonego spółce zależnej Energetycznemu Towarzystwu Finansowo-Leasingowemu ENERGO-UTECH S.A. przez Poznański Bank Spółdzielczy. Saldo kredytu obrotowego na dzień 30 czerwca 2022 roku wyniosło 1.107 tys. zł. Kredyt nie był regulowany w związku z wejściem Spółki stowarzyszonej w proces restrukturyzacji. W związku z powyższym w dniu 15 czerwca Spółka otrzymała zawiadomienie o wypełnieniu weksla oraz wezwanie do zapłaty o wartości 1.107 tys. zł. Kredyt jest w 80% zabezpieczony przez Polski Fundusz Rozwoju.
- 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 2022 roku wynosi 3.303 tys. zł. To oznacza, że potencjalna ekspozycja Spółki z tytułu udzielonej gwarancji spłat po uwzględnieniu stanu zobowiązań na dzień bilansowy wynosi 1.326 tys. zł. Kredyt nie jest regulowany na bieżąco.

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

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

Nie dotyczy.

17. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.

Na 30 czerwca 2022 roku środki zgromadzone na rachunku VAT wynosiły 31 tys. zł.

18. Struktura przychodów

Struktura rzeczowa (wg rodzajów działalności)	01.01.2022 r. - 30.06.2022 r.	01.01.2021 r. - 30.06.2021 r.
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, w tym:	333	445
- leasing	10	14
- usługi	261	101
- pozostałe	62	330
Z powyższych przychodów sprzedaż dla jednostek powiązanych wynosi:	323	396
- sprzedaż usług	261	66
- sprzedaż pozostała	62	330
RAZEM	323	396
Struktura terytorialna	01.01.2022 r. - 30.06.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
Przychody ze sprzedaży produktów i usług razem w tym:	333	445
Kraj	333	445
Z powyższych przychodów sprzedaż dla jednostek powiązanych wynosi:	323	396
1. Przychody ze sprzedaży produktów i usług	323	396
Kraj	323	396
RAZEM	333	445

19. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych i zapasy

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

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

Nie dotyczy.

21. Podatek dochodowy od osób prawnych

		01.01.2022 r. - 30.06.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.		
Przychody bilansowe		Działalność podstawowa	Działalność kapitałowa	Działalność podstawowa	Działalność kapitałowa
1.	Sprzedaż produktów i usług	333	0	930	26
2.	Pozostałe przychody operacyjne	73	-	1	-
3.	Pozostałe przychody finansowe	0	21	20	20
Razem		406	21	951	46
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania					
1.	sprzedaż usług- obrót podatkowy	-	-	-	-
2.	sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych- obrót podatkowy	0	-	99	-
Razem		0	-	99	-

Przychody wyłączone z podstawy opodatkowania					
1.	dywidenda	-	-	-	-
2.	przychody działalności podstawowej	-	-	-	-
3.	sprzedaż usług- obrót bilansowy	-	-	-	-
4.	sprzedaż niefinansowych aktywów trwałych- obrót bilansowy	-	-	-	-
Razem		-	-	-	-
PRZYCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU		406	21	1050	46

Koszty bilansowe		Działalność podstawowa	Działalność kapitałowa	Działalność podstawowa	Działalność kapitałowa
1.	Koszty podstawowej działalności operacyjnej	868	0	1305	8
2.	Koszty pozostałej działalności operacyjnej	11	0	10	10
3.	Koszty działalności finansowej	0	4871	1 223	1 223
Razem		879	4871	2538	1241

Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów					
8.	NKUP pozostałej działalności operacyjnej	11	-	-	-
9.	NKUP działalności finansowej	0	4871	15	15
13.	naliczone a niezapłacone odsetki od obligacji	-	-	767	767
16.	odsetki od kredytów i pożyczek	-	-	164	164
20.	aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
Razem		11	4871	946	946

Inne korekty kosztów podatkowych					
1.	podatkowa amortyzacja ŚT	-	-	-	-
2.	koszty podatkowe nie ujęte w księgach	-	-	-	-
	udział kosztów podatkowych ogólnych nie ujętych w księgach przypadających na działalność podstawową	-	-	-	-
4.	sprzedaż środków trwałych- nie ujęta w księgach	-	-	-	-
Razem		-	-	-	-

RAZEM KOSZTY PODATKOWE 868 0 1592 295

Zmniejszenia podstawy opodatkowania
Razem

Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych -462 21 -542 -249

Stawka podatku dochodowego od osób prawnych 19% - 19% -

Podatek dochodowy (zobowiązanie) 0 - -

Podatek odroczony i inne, w tym: - - -

1. Przypis podatkowy - - -

2. Aktywa z tytułu podatku odroczonego - - -

3. Rezerwy na podatek odroczony - - -

RAZEM PODATEK DOCHODOWY 0 - -

22. Straty podatkowe do wykorzystania w kolejnych latach

Ze względu na zasadę ostrożności nie utworzono 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			2 038	2024
2020	1 238			1 238	2025
Razem	9 573	x	1 910	7 663	x

23. Odroczonego podatek dochodowy

		30.06.2022 r.	31.12.2021 r.
Podatek odroczony i inne, w tym:		0	0
1.	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	0
2.	Rezerwy na podatek odroczony	0	0
RAZEM PODATEK ODROZONY		0	0

24. Środki trwale w budowie

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

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

Nie dotyczy.

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

Spółka nie poniosła w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku nakładów inwestycyjnych oraz nie planuje nakładów inwestycyjnych w najbliższych 12-tu miesiącach od dnia bilansowego.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

29. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie		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:	841
	odsetki zapłacone od pożyczek	-
	odsetki zapłacone od kredytów i leasingów	-
	odsetki budżetowe	-
	odsetki od dłużnych papierów wartościowych	601
	dywidendy otrzymane	-
	odsetki od wierzytelności	-
	odsetki naliczone od pożyczek	240
	BFG	-
	zapłacone odsetki od zobowiązań	-
3.	Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	- 47
	zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	- 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:	940
	zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	12 115
	korekta o spłacone wierzytelności	1 173
	pożyczki	3 862
	odsetki naliczone	-
	dyskonto	-
	wyłączenie obligacji	- 16 210
5.	Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	384
	likwidacja środków trwałych	
	odpis aktualizujący wartość udziałów	
	Inne	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 powiązanymi

Transakcje z jednostkami powiązanymi realizowano na warunkach rynkowych.

Nazwa Spółki	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
	Stan na 30.06.2022 r.		Zakres od 01.01.2022r. -30.06.2022 r.	
ETF-L ENERGU-UTECH SA*	4	-	-	-
Elektrociepłownia Będzin sp. z o. o.	-	9 755	323	5
EC Nowy Będzin Sp. z o.o.**	-	-	-	-

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

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

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

32. Zatrudnienie

Grupy zawodowe		01.01.2022 r. - 30.06.2022 r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
1	Pracownicy produkcyjni	0	0
2	Pracownicy nieprodukcyjni	3	2
Razem		3	2

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

Wyszczególnienie		01.01.2022 r. - 31.03.2022r.	01.01.2021 r. - 31.12.2021r.
1	Organy zarządzające	129	161
2	Organy nadzorujące	136	206
Razem		265	613

Na 30 czerwca 2022 roku nie występują pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

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

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

Wyszczególnienie		01.01.2022 - 30.06.2022r.
1	Obowiązkowe badania rocznego sprawozdania finansowego	26
2	Inne usługi poświadczające	0
3	Usługi doradztwa podatkowego	0
4	Pozostałe usługi	0
Razem		26

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**Plan połączenia**

W dniu 27 lipca 2022 roku Spółka poinformowała, że Zarządy Elektrociepłowni „Będzin” S.A. (Spółka Przejmująca) oraz Elektrociepłowni BĘDZIN sp. z o.o. (Spółka Przejmowana) dokonały pisemnego uzgodnienia Planu połączenia i podjęły uchwały w sprawie połączenia ww. podmiotów. Połączenie nastąpi w drodze przejęcia, czyli przeniesienia całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą (w trybie określonym w art. 492 § 1 pkt 1 KSH), a w związku z tym, iż Spółka Przejmująca posiada wszystkie udziały Spółki Przejmowanej połączenie nastąpi bez podwyższania kapitału zakładowego, a ponadto połączenie zostanie przeprowadzone w trybie uproszczonym, zgodnie z art. 516 § 6 KSH. Przeniesienie całego majątku [wszystkich aktywów i pasywów] Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą nastąpi w dniu wpisu połączenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez sąd rejestrowy właściwy według siedziby Spółki Przejmującej.

Zarządy łączących się spółek widzą potrzebę połączenia, mając na celu uporządkowanie i uproszczenie struktury spółek w ramach Grupy Kapitałowej, w której Spółka Przejmująca jest spółką dominującą, a w tym mając na celu zwiększenie efektywności zarządzania, dążenie do centralizacji funkcji gospodarczych w jednym podmiocie, uproszczenie relacji i rozliczeń w ramach Grupy Kapitałowej oraz obniżenie kosztów funkcjonowania Grupy Kapitałowej. Zarząd Spółki poinformował także, że w najbliższym czasie zwoła Nadzwyczajne Walne Gromadzenie Akcjonariuszy Spółki w celu podjęcia uchwał m.in. o zatwierdzeniu Planu połączenia i zmian w Statucie Spółki. Plan połączenia, uzgodniony przez łączące się spółki stanowił załącznik do raportu bieżącego nr 48/2022, a ponadto na stronie internetowej Spółki - www.ecbedzin.pl zakładka Firma: „Dokumentacja połączenia” udostępnione zostały określone w art. 505 § 1 KSH dokumenty dotyczące połączenia Spółki ze Spółką Przejmowaną.

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

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

Ocena wpływu wojny na Ukrainie

- **Łańcuch dostaw i możliwość jego przerwania**
Spółka pełni w grupie kapitałowej funkcje spółki holdingowej. Nie dokonuje zakupu żadnych surowców ani produktów w tym dodatkowo takich które są zagrożone dostawą w związku z obecną wojną na terenie Ukrainy. Jedyne ryzyko jest dostrzegane na poziomie spółki zależnej tj. Elektrociepłowni BĘDZIN sp. z o.o., która może potencjalnie być narażona na ryzyko zmniejszenia dostępności paliw.
- **Wzrost cen surowców i energii**
Spółka nie prowadzi innej działalności niż działalność spółki holdingowej. Ryzyko wzrostu cen surowców stanowi głównie ryzyko rozpoznawalne w spółce zależnej tj. Elektrociepłowni BĘDZIN sp. z o.o.
- **Dostępność pracowników**
Spółka nie zatrudnia obcokrajowców.
- **Posiadane inwestycje i jednostki zależne w rejonach zaangażowanych w wojnę**
Nie dotyczy. Spółka nie jest w posiadaniu zagranicznych inwestycji.
- **Wahania kursów walut i stóp procentowych**
Spółka nie rozlicza wszystkie transakcje w PLN. Ryzyko dotyczące stóp procentowych nie jest istotne. Spółka posiada pożyczki w tym tylko jedna posiada oprocentowanie zależne od kursu WIBOR 3M.
- **Bezpośrednia sprzedaż produktów oraz towarów do krajów zaangażowanych w wojnę**
Nie dotyczy.
- **Pośrednia sprzedaż produktów oraz towarów do krajów zaangażowanych w wojnę**
Nie dotyczy. Nie występuje taka sprzedaż.
- **Wpływ wojny na jednostkowe sprawozdanie finansowe**
Nie są znane inne istotne czynniki, niż opisane powyżej, mające wpływ na prezentację w sprawozdaniu finansowym za rok 2021.
- **Założenie kontynuacji działalności**
Na ten moment nie jesteśmy w stanie w sposób wiarygodny i ostateczny określić wpływu wojny na Ukrainie na kontynuowanie działalności przez spółkę. Sytuacja jest na bieżąco monitorowana przez dział ekonomiczny i ostateczne rezultaty naszych prognoz zostaną ujawnione w finalnej wersji sprawozdania.

37. Zmiany zasad rachunkowości / korekta błędów

W roku 2022 nie zmieniono stosowanych zasad rachunkowości.

38. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, nie podlegających konsolidacji

Nie dotyczy.

39. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

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

40. Łączenie się spółek

W roku obrotowym nie miało miejsce żadne połączenie spółek.

41. Inne istotne informacje ułatwiające ocenę Spółki**Informacje na temat ryzyka stopy procentowej****Charakterystyka instrumentów finansowych**

KLASYFIKACJA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	WARTOŚĆ BILANSOWA	WARUNKI I TERMINY WPLYWAJĄCE NA PRZYSZŁE PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE
Aktywa finansowe Środki pieniężne	918 918	
Zobowiązania finansowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-162 10	Oprocentowanie według stawki WIBOR 6M plus marża 4,5 p.p. Termin spłaty zobowiązań do 10 kwietnia 2023 roku
Pożyczka – umowa przekazu z 10 lutego 2020 roku Pożyczka z 15 lutego 2022 roku	5 600 3 815	Termin spłaty 30 czerwca 2024 roku, oprocentowanie 7% Termin spłaty 31 grudnia 2023 roku, oprocentowanie WIBOR 3M plus marża 2,4p.p
Pożyczka z 29 marca 2021 roku	360	Termin spłaty 30 czerwca 2023 roku, oprocentowanie 5,5% Wezwanie do zapłaty
Zobowiązania wekslowe	1 107	
Należności z tytułu odpłatnego używania	0	Oprocentowanie 1,65% w skali roku Termin spłaty należności do 25 lipca 2022 roku

42. Informacja o instrumentach finansowych

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

Ryzyko stopy procentowej

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

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

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

Ryzyko kredytowe

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

Na minimalne w opinii Spółki ryzyko kredytowe (kredyt kupiecki) narażane są należności z tytułu dostaw i usług. Stosowana w tym zakresie polityka bieżącego monitorowania klientów polegająca na ocenie możliwości wywiązania się przez nich z zobowiązań finansowych pozwala zweryfikować ryzyko kredytowe w tym zakresie, zarówno na etapie ofertowym, jak i w trakcie realizacji kontraktów. Spółka urealnia wartość należności o odpisy aktualizujące utworzone na należności od dłużników postawionych w stan likwidacji, upadłości, kwestionujących należności oraz zalegających na dzień bilansowy z zapłatą, jeżeli ocena ich sytuacji gospodarczej i finansowej wskazuje, że spłata należności w najbliższym czasie nie jest prawdopodobna (szerzej opisano w notach zobowiązania długoterminowe, krótkoterminowe oraz zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych).

Ryzyko płynności finansowej

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

Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

INSTRUMENTY FINANSOWE O STAŁEJ STOPIE PROCENTOWEJ	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 30 CZERWCA 2022	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31 GRUDNIA 2021
Aktywa finansowe	918	38
Zobowiązania z tytułu zakupu akcji	0	988
Zobowiązania leasingowe	0	189
Należności z tytułu odpłatnego używania	0	189
Zobowiązania z tytułu pożyczek	5 940	364
Zobowiązania z tytułu przejęcia długu	0	5 401

INSTRUMENTY FINANSOWE O ZMIENNEJ STOPIE PROCENTOWEJ	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 30 CZERWCA 2022	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31 GRUDNIA 2021
Należności leasingowe	0	0
Zobowiązania finansowe tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	16 210	16 405
Zobowiązania z tytułu pożyczek	3 815	0
Zobowiązania z tytułu przejęcia długu	0	0
Zobowiązania z tytułu zakupu akcji	0	0

Informacje na temat ryzyka kredytowego

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

AKTYWA FINANSOWE	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 30 CZERWCA 2022	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31 GRUDNIA 2021
Należności leasingowe	0	0
Należności z tytułu odpłatnego używania	0	189
Środki pieniężne	918	38
Razem	918	227

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 30 CZERWCA 2022	WARTOŚĆ BILANSOWA NA 31 GRUDNIA 2021
Zobowiązania finansowe tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	16 210	16 405
Zobowiązania z tytułu pożyczek	9 755	364
Zobowiązania z tytułu przejęcia długu	0	5 401
Zobowiązania z tytułu zakupu akcji	0	988
Zobowiązania wekslowe	1 107	0
Zobowiązania leasingowe	0	189
Razem	27 072	23 347

W dniu 29 kwietnia 2022 roku po otrzymaniu przez Spółkę od Obligatariuszy Spółki wszystkich oświadczeń w sprawie wyrażenia zgody na zmianę Warunków Emisji Obligacji serii „A”, wydłużeniu uległ termin spłaty Obligacji do dnia 10 kwietnia 2023 r. Zmienione warunki obligacji obejmują również obligatoryjny częściowy wykup obligacji przed dniem 31 maja 2022 roku (łącznie 40 sztuk obligacji o wartości nominalnej 400 tys. złotych powiększonej o premię za wcześniejszy wykup.

Sebastian Chęciński - Prezes Zarządu

Artur Sikora - Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe