

**Grupa Kapitałowa
Elektrociepłownia „Będzin” S.A.**

**Skrócone, śródroczne skonsolidowane Sprawozdanie
Finansowe
za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 roku
zgodne z Międzynarodowymi Standardami
Sprawozdawczości Finansowej
zatwierdzonymi przez UE**

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Spis treści

1. Informacje ogólne	3
2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	4
3. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	7
5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
6. Dane Jednostki dominującej oraz Grupy Kapitałowej	9
7. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
7.1 Oświadczenie zgodności	11
7.2 Podstawa wyceny	11
7.3 Waluta funkcjonalna i prezentacyjna	11
7.4 Kontynuacja działalności Grupy Kapitałowej	11
7.5 Dokonane osądy i oszacowania	17
8. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	18
9. Wynik na transakcji zbycia akcji w spółce zależnej	21
10. Zarządzanie ryzykiem finansowym	21
11. Wartość firmy	22
12. Sprawozdawczość segmentów działalności	22
13. Podatek dochodowy	26
14. Nieruchomości inwestycyjne, prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i rzeczowe aktywa trwale	26
15. Wartości niematerialne	32
16. Należności z tytułu umów leasingu	33
17. Należności z tytułu pożyczek i faktoringu	33
18. Zapasy	34
19. Kapitał własny	34
20. Zysk na 1 akcję	39
21. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, innych instrumentów dłużnych oraz innych zobowiązań finansowych	39
22. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	40
23. Rezerwy	42
24. Dotacje	43
25. Kategorie i klasy instrumentów finansowych	43
26. Wartość godziwa instrumentów finansowych	43
27. Zobowiązania umowne zaciągnięte w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	44
28. Zobowiązania warunkowe oraz postępowania toczące się przed sądem	44
29. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej	46
30. Zabezpieczenia na majątku	47
31. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	48
32. Zdarzenia po końcu okresu sprawozdawczego	50
33. Zatrudnienie	50
34. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki	50
35. Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	51

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

1. Informacje ogólne

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku zostało sporządzone zgodnie z wymogami MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską.

Sprawozdanie przedstawia rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej Elektrociepłownia „Będzin” S.A. (Grupa Kapitałowa), zostało zaakceptowane przez Zarząd Elektrociepłowni „Będzin” S.A. (Jednostka dominująca) do publikacji i składają się na nie:

- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na 30 września 2021 roku,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okresy trzech oraz sześciu miesięcy kończące się 30 września 2021 roku,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku,
- skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku,
- informacja dodatkowa do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

31 marca 2021 roku została zawarta umowa pomiędzy Elektrociepłownią „Będzin” S.A. (ECB) a Poznańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 1) i Kujawsko-Dobrzańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 2) na podstawie, której nastąpiła zamiana wierzytelności każdego z Banków względem Elektrociepłowni „Będzin” S.A. z tytułu obligacji (2 obligacje o wartości 20 tys. zł) na Akcje spółki ETFL Energo-Utech S.A. i tym samym przeniesienie Akcji podlegających zamianie z Bankiem 1 i Bankiem 2, pod warunkiem zwolnienia z zastawu akcji będących przedmiotem transakcji. Łączna ilość nabytych w wyniku zamiany akcji wynosi odpowiednio: przez Bank 1 – 600 szt. i Bank 2 – 600 szt., co stanowi około 54% kapitału zakładowego.

W następstwie tej umowy zostały wprowadzone uzgodnione zmiany w Statucie Spółki zależnej tj. zniesienie uprzywilejowania akcji oraz przyznanie Bankom prawa do powołania do 3-osobowej Rady Nadzorczej 2 członków, co spowodowało powoduje przejęcie kontroli przez Banki nad ETFL 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 spółkę Elektrociepłownia „Będzin” S.A. akcji ETFL Energo-Utech S.A. wynosi 3.870.000 zł. Banki zobowiązały się do zapewnienia ETFL 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. Zniesienie uprzywilejowania akcji zostało zarejestrowane w KRS w dniu 10 września 2021 roku.

7 lipca 2021 roku Zarząd Jednostki dominującej zawarł z dwoma bankami będącymi obligatariuszami posiadającymi obligacje serii A Emitenta (Banki) Aneks do Umowy dotyczącej zamiany wierzytelności z tytułu wykupu obligacji Emitenta na akcje spółki zależnej Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji z dnia 31 marca 2021 roku – raport bieżący 23/2021.

Zgodnie z treścią zawartego Aneksu wprowadzono zmiany polegające na wydłużeniu do 31 października 2021 roku terminu na prawomocne zatwierdzenie przez właściwy sąd układu z wierzycielami ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji, po którym to terminie Banki mogą odmówić dalszego udzielania finansowania działalności ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji. Pomimo upływu ww. terminu Banki nadal realizują obowiązki wynikające z umowy trójstronnej, w tym również w zakresie finansowania działalności operacyjnej Spółki Stowarzyszonej. Wszystkie strony umowy wyrażają wolę przedłużenia terminu określonego powyżej, co zostanie zmaterializowane odpowiednim aneksem do umowy.

W konsekwencji zawartej umowy sprzedaży pakietu kontrolnego akcji ETFL Energo-Utech S.A. z dniem 1 kwietnia 2021 roku Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A. utraciła kontrolę nad tą spółką. W bieżącym sprawozdaniu finansowym dane finansowe jednostki stowarzyszonej ETFL Energo-Utech S.A. nie podlegają pełnej konsolidacji, są ujmowane metodą praw własności.

Ocena możliwości kontynuowania działalności i uzasadnienie dla przyjętej do sporządzenia sprawozdania zasady kontynuacji działalności, znajduje się w punkcie 7.4. sprawozdania finansowego zatytułowanego „Kontynuacja działalności grupy kapitałowej”

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane
Aktywa					
Aktywa trwałe					
Rzeczowe aktywa trwałe	14	57 579	58 949	134 957	132 150
Prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych	14	68 016	69 978	5 966	6 003
Wartości niematerialne	15	570	614	706	755
Należności z tytułu umów leasingu	16	-	-	68 044	76 024
Udzielone pożyczki	17	-	-	16 443	16 125
Pozostałe inwestycje długoterminowe	14	-	-	976	976
Należności pozostałe		2 185	2 185	4 253	3 686
Aktywa trwałe ogółem		128 350	131 726	231 345	235 876
Aktywa obrotowe					
Zapasy	18	6 035	2 298	32 486	36 366
Prawa do emisji CO2 do umorzenia	15	-	-	82	82
Należności z tytułu umów leasingu	16	-	-	53 913	59 252
Udzielone pożyczki	17	-	-	4 000	5 251
Należności handlowe i pozostałe		9 223	8 051	10 028	7 275
Należności z tytułu podatku dochodowego		-	765	21	1 051
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		48 816	38 310	27 528	10 887
Rozliczenia międzyokresowe		19	33	106	42
Aktywa obrotowe ogółem		64 093	49 457	128 164	120 206
Aktywa ogółem		192 443	181 183	359 509	356 082

Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

	Nota	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane
Pasywa					
Kapitał własny	19				
Kapitał zakładowy		37 728	37 728	37 728	37 728
Kapitał zapasowy		67 613	67 613	67 613	67 613
Kapitał rezerwowy		44 843	44 843	44 843	44 843
Kapitał z przeszacowania programu określonych		(533)	(533)	(533)	(564)
Zyski zatrzymane		(227 152)	(198 616)	(153 883)	(134 860)
Wynik lat ubiegłych		(153 883)	(153 883)		
Wynik roku bieżącego		(73 269)	(44 733)		
Kapitał własny ogółem		(77 501)	(48 965)	(4 232)	14 760
Zobowiązania długoterminowe					
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	21	27 402	29 423	36 040	39 447
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	26	133	220	432	526
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	22	5 499	5 499	5 552	5 742
Zobowiązania pozostałe		27	-	502	1 411
Rezerwy		-	2	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-	55	57
Zobowiązania długoterminowe ogółem		33 061	35 144	42 581	47 183
Zobowiązania krótkoterminowe					
Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	21	24 692	24 448	198 517	206 309
Zobowiązania handlowe i pozostałe		23 375	21 464	36 218	33 321
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	22	1 523	1 791	2 520	1 608
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		1 211	-	271	271
Rezerwy	23	186 082	147 301	83 634	52 630
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem		236 883	195 004	321 160	294 139
Zobowiązania ogółem		269 944	230 148	363 741	341 322
Pasywa ogółem		192 443	181 183	359 509	356 082

Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

3. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021 niebadane	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021 niebadane	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020 niebadane	Za okres 01.07.2020 - 30.09.2020 niebadane
Działalność kontynuowana				
Przychody	145 493	43 723	112 245	39 633
<i>w tym przychody odsetkowe rozpoznane metodą ESP</i>	461	-	1 665	439
Pozostałe przychody operacyjne	3 183	212	5 118	4 137
Koszty finansowania działalności operacyjnej	(2 006)	-	(8 409)	(2 151)
Amortyzacja	(8 788)	(3 248)	(9 093)	(2 986)
Koszt obowiązku umorzenia praw do emisji CO2	(112 434)	(38 608)	(48 572)	(22 640)
Zużycie materiałów i energii	(53 714)	(15 440)	(56 868)	(22 652)
Usługi obce	(10 057)	(3 989)	(15 770)	(5 524)
Podatki i opłaty	(2 676)	(794)	(3 421)	(1 108)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(13 828)	(4 462)	(15 873)	(5 590)
Pozostałe koszty rodzajowe	(608)	(103)	(2 135)	(566)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(3 656)	(2 241)	(2 512)	(1 500)
Pozostałe koszty operacyjne	(2 106)	(893)	(828)	(325)
Strata netto z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	-	-	(654)	-
Strata na działalności operacyjnej	(61 197)	(25 843)	(46 772)	(21 272)
Przychody finansowe	522	122	473	199
Koszty finansowe	(10 371)	(779)	(4 135)	(602)
Wynik na sprzedaży akcji spółki zależnej	9 801	-	-	-
Przychody/(Koszty) finansowe netto	(9 048)	(657)	(3 662)	(403)
Strata przed opodatkowaniem	(70 245)	(26 500)	(50 434)	(21 675)
Podatek dochodowy	13 (3 024)	(2 036)	(155)	(136)
Strata netto	(73 269)	(28 536)	(50 589)	(21 811)
z tego strata netto:				
przypadająca na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	(73 269)	(28 536)	(50 589)	(21 811)
przypadająca na udziały nie kontrolujące	-	-	-	-
Strata netto za okres sprawozdawczy	(73 269)	(28 536)	(50 589)	(21 811)

Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

4. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na 01.01.2021	37 728	67 613	44 843	(533)	(153 883)	(4 232)
Zyski za okres sprawozdawczy						
Zysk netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(73 431)	(73 431)
Zyski lub straty oraz inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(73 431)	(73 431)
Kapitał własny na 30.09.2021 niebadane	37 728	67 613	44 843	(533)	(227 314)	(77 663)

Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na 01.01.2020	37 728	67 613	44 843	(564)	(84 271)	65 349
Zyski lub straty za okres sprawozdawczy						
Zysk netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(69 612)	(69 612)
Inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy						
Przeszacowanie zobowiązania netto z tytułu programu określonych świadczeń (skorygowane o efekt podatkowy)	-	-	-	31	-	31
Zyski lub straty oraz inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	-	-	31	(69 612)	(69 581)
Kapitał własny na 31.12.2020	37 728	67 613	44 843	(533)	(153 883)	(4 232)

Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na 01.01.2020	37 728	67 613	44 843	(564)	(84 271)	65 349
Podział zysku netto	-	-	-	-	-	-
Zyski za okres sprawozdawczy						
Zysk netto za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(50 589)	(50 589)
Zyski lub straty oraz inne całkowite dochody ogółem za okres sprawozdawczy	-	-	-	-	(50 589)	(50 589)
Kapitał własny na 30.09.2020 niebadane	37 728	67 613	44 843	(564)	(134 860)	14 760

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

5. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021 niebadane	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021 niebadane	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020 niebadane	Za okres 01.07.2020 - 30.09.2020 niebadane
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem	(70 407)	(26 662)	(50 434)	(21 675)
<i>Naliczenie podatku odroczonego</i>	-	-	341	360
<i>Korekty</i>	-	-	-	-
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	8 649	3 205	9 928	3 929
Amortyzacja wartości niematerialnych	139	44	162	54
Utworzenie/(Odwrócenie) odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-	-	253	-
Zysk/Strata z działalności inwestycyjnej	(104)	(302)	(2 916)	(3 243)
Wynik na sprzedaży akcji spółki zależnej	(801)	-	-	-
Koszty finansowania działalności operacyjnej	1 709	(567)	8 381	2 123
Zmiana stanu udzielonych pożyczek	(241)	-	8 494	-
Zmiana stanu zapasów	(187)	(3 737)	6 201	1 381
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych	747	(188)	7 123	315
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych	(8 073)	2 891	11 376	(689)
Zmiana stanu rezerw i zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych	101 432	38 339	3 793	22 184
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(49)	14	(97)	(167)
Inne korekty	(2 372)	(691)	556	1 250
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	30 442	12 346	3 161	5 822
Przychody/(Koszty) finansowe netto	351	1 164	1 428	(319)
Odsetki otrzymane	-	-	(11)	-
Odsetki zapłacone	1 431	418	-	-
Podatek dochodowy zapłacony	1 827	-	1 229	(492)
Dekonsolidacja ETFL Energo-Utech S.A.	(2 369)	-	-	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	31 682	13 928	5 807	5 011
Zmiana stanu należności z tytułu umów leasingu	11 057	(1 824)	39 442	11 767
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej z uwzględnieniem zmiany stanu należności z tytułu należności z umów leasingu	42 739	12 104	45 249	16 778
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	(828)	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(1 242)	(529)	(1 007)	(831)
Nabycie wartości niematerialnych	-	-	658	658
Nabycie pozostałych inwestycji	-	-	(3 598)	(3 598)
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych	655	3	20 891	20 887
Odsetki otrzymane	-	-	11	-
Wpływy z tytułu spłaconych pożyczek udzielonych	242	-	1 227	743
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(345)	(526)	17 354	17 859
Przepływy pieniężne z działalności finansowej				
Zaciągnięcie kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	-	-	8 579	(1 596)
Wydatki na spłatę kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	(16 678)	(225)	(69 815)	(22 840)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	(226)	(79)	(578)	(136)
Odsetki zapłacone	(4 202)	(768)	(6 774)	(1 635)
Otrzymane dotacje	-	-	66	23
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(21 106)	(1 072)	(68 522)	(26 184)
Przepływy pieniężne netto ogółem	21 288	10 506	(5 919)	8 453
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	27 528	38 310	16 806	2 434
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	48 816	48 816	10 887	10 887
w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	30 799	30 799	316	316

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Informacje objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

6. Dane Jednostki dominującej oraz Grupy Kapitałowej

Elektrociepłownia „Będzin” S.A. jest Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Elektrociepłownia „Będzin” S.A. („Spółka”, „Jednostka dominująca”), zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Jednostki dominującej mieści się w Poznaniu (61-144) przy ul. Bolesława Krzywoustego 7.

Śródroczne, skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku obejmuje sprawozdanie finansowe Jednostki dominującej oraz jednostek zależnych (zwanymi łącznie "Grupą Kapitałową").

Kapitał zakładowy Jednostki dominującej wynosi 15.746,00 tys. zł i dzieli się na 3.149.200 akcji serii A o wartości nominalnej 5 złotych każda. Kapitał zakładowy został przeszacowany zgodnie z informacjami podanymi w nocie 19.

Jednostka dominująca jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000064511 zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Katowicach z 18 grudnia 2001 roku. Posiada numer REGON 271740563 oraz NIP 6250007615.

Czas trwania działalności Elektrociepłowni „Będzin” S.A. oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest:

- produkcja ciepła (pary wodnej i gorącej wody),
- wytwarzanie energii elektrycznej,
- leasing finansowy (do 31 marca 2021 roku)
- pozostała finansowa działalność usługowa (do 31 marca 2021 roku.).

Jednostki zależne na 30 września 2021 roku

Nazwa jednostki i siedziba	Metoda konsolidacji	Kraj	Udział %	
			30.09.2021	31.12.2020
Elektrociepłownia BĘDZIN Sp. z o.o. ul. Małobądzka 141, Będzin	pełna	Polska	100,00	100,00

Jednostki stowarzyszone, w których Grupa ma udział na 30 września 2021 roku

Nazwa jednostki i siedziba	Kraj	Udział %	
		30.09.2021	31.12.2020
Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe ENERGO-UTECH S.A. w restrukturyzacji * ul. Bolesława Krzywoustego 7, Poznań	Polska	46,43	100,00
Energo-Biomasa Sp. z o. o. Suliszewo 97, Drawsko Pomorskie	Polska	19,99	19,99

*Podpisanie umowy inwestycyjnej dot. spółki zależnej Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe ENERGO – UTECH S.A. w restrukturyzacji (zwana dalej ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji).

31 marca 2021 roku została zawarta umowa pomiędzy Elektrociepłownią „Będzin” S.A. (ECB) a Poznańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 1) i Kujawsko-Dobrzańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 2) na podstawie, której nastąpiła zamiana wierzytelności każdego z Banków względem Elektrociepłowni „Będzin” S.A. z tytułu obligacji (2 obligacje o wartości 20 tys. zł) na Akcje spółki ETFL Energo-Utech S.A. i tym samym przeniesienie Akcji podlegających zamianie z Bankiem 1 i Bankiem 2, pod warunkiem zwolnienia z zastawu akcji będących przedmiotem transakcji. Łączna ilość nabytych w wyniku zamiany akcji wynosi odpowiednio: przez Bank 1 – 600 szt. i Bank 2 – 600 szt., co stanowi około 54% kapitału zakładowego.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

W następstwie tej umowy zostały wprowadzone uzgodnione zmiany w Statucie Spółki zależnej tj. zniesienie uprzywilejowania akcji oraz przyznanie Bankom prawa do powołania do 3-osobowej Rady Nadzorczej 2 członków, co spowodowało powoduje przejęcie kontroli przez Banki nad ETFL 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 spółkę Elektrociepłownia „Będzin” S.A. akcji ETFL Energo-Utech S.A. wynosi 3.870.000 zł. Banki zobowiązały się do zapewnienia ETFL 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 konsekwencji zawartej umowy sprzedaży pakietu kontrolnego akcji ETFL Energo-Utech S.A. z dniem 1 kwietnia 2021 roku Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A. utraciła kontrolę nad tą spółką. W bieżącym sprawozdaniu finansowym dane finansowe jednostki stowarzyszonej ETFL Energo-Utech S.A. nie podlegają pełnej konsolidacji, są ujmowane metodą praw własności.

Wynik na sprzedaży akcji ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji na 30 września 2021 roku przedstawiony jest w punkcie 9 Informacji Dodatkowej.

Zarząd Jednostki dominującej w dniu 3 listopada 2021 roku podjął uchwałę o zawiązaniu z dniem dzisiejszym spółki zależnej pod firmą: EC Nowy Będzin Sp. z o.o. z siedzibą w Będzinie (dalej „Spółka zależna”) i w tym samym dniu został złożony w Krajowym Rejestrze Sadowym w trybie elektronicznym wniosek o rejestrację 100% udziałów Spółki zależnej, które zostały objęte przez Emitenta. Główny przedmiot działalności: wytwarzanie energii elektrycznej i ciepła.

Zgodnie z postanowieniami Statutu Spółki w przedmiocie zawiązania Spółki zależnej Zarząd Emitenta uzyskał zgodę Rady Nadzorczej Spółki.

Na 30 września 2021 roku, skład organów zarządczych i nadzorujących Jednostki dominującej kształtował się następująco:

Zarząd:

Kamil Kamiński - Członek Zarządu

Członek Zarządu Spółki Pan Bartosz Dryjski, złożył rezygnację z pełnionej funkcji w Zarządzie, ze skutkiem na dzień 30 lipca 2021 roku.

21 października 2021 roku Członek Zarządu Spółki Pan Kamil Kamiński, złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki ze skutkiem na dzień 31 października 2021 roku, przy czym po złożeniu i przyjęciu przez Radę Nadzorczą Spółki wniosku w sprawie cofnięcia ww. oświadczenia, Kamil Kamiński złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Zarządu z dniem 4 listopada 2021 r.

4 listopada 2021 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwałę w sprawie delegowania Członka Rady Nadzorczej Pana Sebastiana Chęcińskiego do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki w okresie od dnia 5 listopada 2021 r. do 4 lutego 2022 r.

Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących Jednostki dominującej kształtował się następująco:

Zarząd:

Sebastian Chęciński - Prezes Zarządu (od 5 listopada 2021 roku)

Rada Nadzorcza na 30 września 2021 roku i na dzień podpisania sprawozdania finansowego w składzie:

- | | |
|--------------------------|---|
| 1. Krzysztof Kwiatkowski | - Przewodniczący |
| 2. Waldemar Organista | - Wiceprzewodniczący |
| 3. Sebastian Chęciński | - Członek Rady (oddelegowany do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki) |
| 4. Marcin Śledzikowski | - Członek Rady |
| 5. Waldemar Witkowski | - Członek Rady |

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Komitet audytu działający w ramach Rady Nadzorczej na 30 września 2021 roku i na dzień podpisania sprawozdania finansowego:

Sebastian Chęciński	- Przewodniczący Komitetu Audytu (oddelegowany do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki),
Marcin Śledzikowski	- Członek Komitetu Audytu,
Krzysztof Kwiatkowski	- Członek Komitetu Audytu

7. Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

7.1 Oświadczenie zgodności

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („UE”) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 29 marca 2018 roku (Dz.U.2018 poz. 512 i 685) w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

7.2 Podstawa wyceny

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

7.3 Waluta funkcjonalna i prezentacyjna

Dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w tysiącach złotych polskich, o ile nie wskazano inaczej. Złoty polski jest walutą funkcjonalną Jednostki dominującej i spółek Grupy Kapitałowej.

7.4 Kontynuacja działalności Grupy Kapitałowej

Grupa identyfikuje i aktywnie zarządza ryzykiem płynności, rozumianym jako możliwość utraty lub ograniczenie zdolności do regulowania bieżących wydatków.

Kontynuacja działalności

Zarząd Grupy pomimo wystąpienia ujemnych kapitałów własnych, niepewności i zagrożeń, które zostały opisane poniżej, uważa że prawdopodobieństwo zrealizowania negatywnego dla spółki zależnej scenariusza wydarzeń nie jest na tyle wysokie, aby nie móc przyjąć zasady kontynuacji działalności do sporządzenia sprawozdania finansowego jednostki dominującej i grupy kapitałowej na dzień 30 września 2021 roku. W sytuacji jednak negatywnego rozstrzygnięcia wskazanych stanów niepewności może to spowodować utratę płynności finansowej i stanowić przesłankę braku kontynuacji działalności spółki zależnej.

Na dzień sprawozdawczy Zarząd Grupy identyfikuje następujące zagrożenia i niepewności związane z kontynuowaniem działalności Grupy:

7.4.1. w odniesieniu do całej Grupy Kapitałowej;

Nadwyżka zobowiązań krótkoterminowych ponad wartość krótkoterminowych aktywów Grupy na 30 września 2021 roku wynosi 172 952 tys. zł, powstała głównie wskutek założenia rezerwy na koszty dot. praw emisji CO₂.

Na 31 grudnia 2020 roku nadwyżka zobowiązań krótkoterminowych ponad wartość krótkoterminowych aktywów wynosiła 192 996 tys. zł, wynikało to głównie z sytuacji w sektorze finansowym reprezentowanym głównie przez spółkę stowarzyszoną ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji. Kwota obejmowała zobowiązania kredytowe spółki stowarzyszonej w wysokości 96,0 mln zł.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Zgodnie z informacją zawartą we wstępie w dniu 31 marca 2021 roku został sprzedany kontrolny pakiet akcji ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji i w związku z powyższym Spółka stała się po tym dniu spółką stowarzyszoną i nie podlega pełnej konsolidacji, jest ujmowana obecnie metodą praw własności.

W czerwcu 2021 roku Spółka zaktualizowała - w związku z prowadzonymi negocjacjami propozycje układowe i tym samym plan restrukturyzacyjny 23 lipca 2021 roku układ został przyjęty przez wierzycieli spółki ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji.

20 października 2021 roku odbyło się posiedzenie Sądu Rejonowego Poznań - Stare Miasto w Poznaniu Wydział XI ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych (sprawa XI Grp 6/20) w przedmiocie zatwierdzenia przez sąd układu z wierzycielami spółki stowarzyszonej.

Na ww. posiedzeniu Sąd Rejonowy Poznań Stare Miasto w Poznaniu Wydział XI ds. Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o odmowie zatwierdzenia układu przyjętego w dniu 23.07.2021 roku na zgromadzeniu wierzycieli spółki ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji. Postanowienie Sądu nie jest prawomocne.

Zarząd ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji po zapoznaniu się ze szczegółami uzasadnienia ww. postanowienia podjął decyzję złożenia zażalenia zgodnie z art.165 ust. 7 prawa restrukturyzacyjnego w przedmiocie odmowy zatwierdzenia układu.

Dokapitalizowanie Spółki

Zarząd Spółki odstąpił od projektu wystąpienia do akcjonariuszy o dokapitalizowanie Spółki i zamierza podjąć działania w celu poszukiwania alternatywnych strategii na spłatę zobowiązań o charakterze dłużnym. W przypadku braku możliwości wypracowania alternatywnej strategii spłaty obligacji Zarząd Spółki rozważy możliwość rozpoczęcia działań zmierzających do otwarcia uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego Spółki. Do dnia bilansowego strategia była cały czas w opracowaniu, a o efektach Spółka będzie informować w komunikatach bieżących.

7.4.2. w odniesieniu do Jednostki dominującej (działalność holdingowa w grupie, nie klasyfikowana odrębnie jako segment w sprawozdaniu skonsolidowanym)

W jednostce dominującej, na dzień bilansowy 30 września 2021 roku zobowiązania krótkoterminowe przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 23 650 tys. zł (na 31 grudnia 2020 roku 6 328 tys. zł).

Zarząd Spółki dominującej pomimo istnienia niepewności przedstawionych poniżej uważa, że prawdopodobieństwo zrealizowania negatywnego dla Spółki dominującej 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.

Spółka Elektrociepłownia „Będzin” S.A. jest podmiotem dominującym w grupie kapitałowej pełniąc rolę spółki holdingowej, koordynującej funkcjonowanie spółek zależnych i odpowiedzialnej za strategię Grupy Elektrociepłownia „Będzin” S.A. Spółka nie generuje istotnych przepływów pieniężnych z własnej działalności, poza przepływami wynikającymi z jednej umowy leasingu finansowego z podmiotem trzecim oraz dochodów z tytułu usług zarządzania i znaku towarowego.

W okresie finansowym zakończonym 30 września 2021 Spółka poniosła stratę netto w kwocie 1 726 tys. zł. a jej zobowiązania krótkoterminowe na ten dzień przewyższają aktywa obrotowe o kwotę 23 650 tys. zł.

Wobec tego, iż głównym aktywem Spółki dominującej jest spółka zależna tj. EC BĘDZIN Sp. z o.o., której działalność została istotnie zagrożona w wyniku eksplozywnego wzrostu ceny uprawnień do emisji CO₂, które spółka ta musi nabywać celem wykonywania swojej podstawowej działalności tj. produkcji i sprzedaży energii elektrycznej oraz ciepła, a także stanem finansowym drugiej spółki z Grupy tj. Energo-Utech z siedzibą w Poznaniu, która znajduje się obecnie w restrukturyzacji, Zarząd Spółki stoi obecnie w obliczu podjęcia decyzji co do dalszego kontynuowania działalności przez Spółkę.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Wobec powyższych faktów, Zarząd Spółki świadomy istnienia istotnej niepewności co do kontynuacji działalności Spółki, podjął działania mające na celu przywrócenie jej bieżącej płynności oraz zabezpieczenie majątku produkcyjnego grupy kapitałowej Elektrociepłownia „Będzin” S.A., m.in. poprzez:

- 1) zawiązanie spółki zależnej pod firmą: EC Nowy Będzin Sp. z o.o. z siedzibą w Będzinie (100% udziałów objętych przez jednostkę dominującą), główny przedmiot działalności nowej spółki: wytwarzanie energii elektrycznej i ciepła w ramach polityki zielonej transformacji.
- 2) wystąpienie do Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z wnioskiem o zwiększenie taryfy za produkowane ciepło, w celu pokrycia faktycznych kosztów wzrostów cen uprawnień do emisji CO₂,
- 3) ograniczenie kosztów działalności spółek z Grupy kapitałowej.

Na dzień sporządzenia Sprawozdania Spółka dominująca nie posiada wymagalnych wierzytelności, które mogłyby nie zostać pokryte, a których niepokrycie mogłoby doprowadzić do konieczności wejścia przez Spółkę w tryb postępowania restrukturyzacyjnego lub upadłościowego. Niemniej jednak należy wskazać, że spółka zależna – EC BĘDZIN Sp. z o.o., poniosła w okresie 9 miesięcy 2021 roku oraz w 2020 roku istotną stratę, głównie w wyniku ograniczenia zamówienia mocy cieplnej przez głównego kontrahenta oraz istotnego wzrostu cen uprawnień do emisji CO₂, a także wobec konieczności umorzenia zaległych i bieżących uprawnień do emisji CO₂ (do 30.04.2022 r.). Wszystko to powoduje, że Spółka nie może liczyć na dodatkowe zasilenie ze strony spółki zależnej w roku 2022, wobec czego Zarząd Spółki opracowuje nową strategię spłaty obligacji w terminie ich zapadalności.

Transformacja energetyczna, która została zapoczątkowana przez Zarząd EC BĘDZIN sp. z o.o. wymaga czasu i środków na jej skuteczne przeprowadzenie. Zapoczątkowany proces transformacji powinien pozwolić z biegiem czasu na redukcję zobowiązań spółki i wypracowanie wolnych środków niezbędnych na spłatę obligacji. W związku z powyższym Zarząd Spółki w celu wyeliminowania ryzyka default'u obligacji założył następujące działania:

- zmiana terminu zapadalności obligacji (wydłużenie terminu spłaty),
- konwersja obligacji na akcje ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji.

Działania te mają charakter uzupełniający w granicach wielkości zobowiązania z tytułu spłaty obligacji. W związku z realizacją wskazanych działań Zarząd Spółki dominującej w ostatnim okresie zwrócił się z prośbą do obligatariuszy o przyjęcie możliwości zmiany warunków emisji obligacji, w tym w szczególności zmiany terminu ich zapadalności. Ponadto Zarząd Spółki zakomunikował obligatariuszom możliwość konwersji (zamiany) obligacji na akcje Energo-Utech posiadane przez Spółkę.

7.4.3. W odniesieniu do sektora energetycznego (odpowiadającego działalności prowadzonej przez jednostkę zależną Elektrociepłownia BĘDZIN Sp. z o.o.), Zarząd Jednostki dominującej widzi następujące niepewności dotyczące kontynuacji działalności:

Ze względu na straty ponoszone w sektorze energetycznym Zarząd podjął drastyczne działania mające na celu przywrócenie płynności w sektorze oraz zamierza realizować plan przejścia na alternatywne źródła paliwa do produkcji ciepła i energii elektrycznej, gdyż obecna sytuacja związana z polityką Unii Europejskiej w celu ograniczania emisji dwutlenku węgla oraz spekulacyjny charakter rynku praw do emisji CO₂ powoduje, iż produkcja ze źródeł konwencjonalnych stała się nieopłacalna. Strata w okresie 9 miesięcy 2021 w tym sektorze wyniosła 72 308 zł. Po dniu bilansowym tj. 4 listopada 2021 roku Zarząd Elektrociepłowni BĘDZIN Sp. z o.o. przyjął stanowisko dotyczące kontynuacji działalności przez Spółkę oraz podjął działania zmierzające do wdrożenia uproszczonego postępowania restrukturyzacyjnego.

Założenia dotyczące spłaty zadłużenia z tytułu CO₂ za rok 2020

Bezprecedensowy wzrost kosztów zakupu uprawnień do emisji CO₂ stworzył dla Spółki zagrożenie związane z ryzykiem utraty płynności. Drastyczny wzrost notowań uprawnień do emisji CO₂, który jest kontynuowany w 2021 roku spowodowany został w głównej mierze spekulacyjnymi działaniami na międzynarodowych rynkach finansowych co spowodowało wzrost cen EUA o 78% od początku roku 2021, a rok do roku wzrost o 112%.

Na 30 kwietnia 2021 roku Spółka powinna była dokonać umorzenia około 585 000 ton uprawnień do emisji CO₂ za rok 2020. Ostatecznie na ten dzień Spółka zakupiła i umorzyła jedynie 12,5% uprawnień EUA (70 000 ton) wydając na to kwotę 15 256 788 zł.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

W związku z tym, że przeznaczenie pozostałych w dyspozycji Spółki środków finansowych na dalszy zakup uprawnień do emisji CO₂ doprowadziłby do utraty płynności przez Spółkę, Zarząd prowadzi rozmowy z właściwymi organami administracji publicznej w sprawie możliwości rozłożenia w czasie zobowiązania z tytułu umorzenia EUA oraz nadzwyczajnego złagodzenia kary, która może być nałożona za nieumorzenie uprawnień do emisji w terminie.

W związku z trudną sytuacją finansową w kontekście braku wykupu i umorzenia EUA w pełnej wysokości za 2020 rok Zarząd Spółki poinformował głównego odbiorcę ciepła – Tauron Ciepło sp. z o.o. oraz polską administrację publiczną o skali i przyczynach problemu.

Spółka, na chwilę obecną, jest jedynym dostawcą ciepła do Sosnowca, oprócz skrajnych wschodnich dzielnic, gdzie jest dostawcą rezerwowym, oraz części Będzina. Stan ten oraz układ sieci powoduje, iż w razie jakichkolwiek przerwy w produkcji ciepła przez Spółkę, istnieje zagrożenie bezpieczeństwa energetycznego mieszkańców. Spółka jako producent ciepła dla mieszkańców Zagłębia kieruje się więc przede wszystkim koniecznością zapewnienia ciągłości dostaw ciepła, w związku z czym pozostające do dyspozycji środki pieniężne w pierwszym rzędzie przeznaczają na zapewnienie ciągłości działalności operacyjnej, tj. zabezpieczenie płatności za węgiel i inne materiały do produkcji, wynagrodzenia załogi oraz bezwzględnie konieczne prace remontowe.

Spółka podjęła również działania mające na celu ograniczenia emisji CO₂ w roku 2021 i kolejnych latach poprzez wprowadzenie współspalania biomasy oraz bardziej efektywną eksploatację istniejących jednostek z naciskiem na pełne wykorzystanie ekonomiki produkcji w kogeneracji, co w efekcie będzie skutkowało obniżaniem kosztów związanych z zakupem uprawnień. Ponadto EC BĘDZIN sp. z o.o. posiada umowę mocową (Rynek Mocy) na zapewnienie mocy na poziomie 55 MW w latach 2021, 2022, 2024 i za te lata Spółce przysługuje wynagrodzenie za spełnienie obowiązku mocowego.

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

Stanowisko odnośnie kar administracyjnych

Zgodnie z art. 104 ust. 1 Ustawy ETS prowadzący instalację, który nie dokonał rozliczenia wielkości emisji w terminie, o którym mowa w art. 92 ust. 1 lub 5, podlega administracyjnej karze pieniężnej w wysokości równej iloczynowi liczby uprawnień do emisji, która nie została umorzona, i jednostkowej stawki administracyjnej kary pieniężnej za rok okresu rozliczeniowego, za który to rozliczenie powinno nastąpić. Zgodnie z art. 202 ww. ustawy sprawach dotyczących administracyjnych kar pieniężnych stosuje się odpowiednio przepisy działu III Ordynacji podatkowej, z tym że uprawnienia organu podatkowego przysługują wojewódzkiemu inspektorowi ochrony środowiska.

Na podstawie art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej organ podatkowy na wniosek podatnika (uzasadniony ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym) może: 1) odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty; 2) odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek; 3) umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Organem administracji państwowej, który przeprowadza kontrolę naruszenia oraz wymierza karę jest Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska (WIOŚ).

Zarząd spółki zależnej uznaje za wysoce prawdopodobny scenariusz, że opisana powyżej kara administracyjna, zostanie w wyniku podjętych rozmów z WIOŚ umorzona w części lub w całości. Brak realizacji powyższego oznacza, że w praktyce Spółka po wydaniu decyzji zmierzy się z problemem możliwości kontynuowania działalności.

W dniu 23 września 2021 roku Spółka zależna została poinformowana o wszczęciu z urzędu przez organ postępowania administracyjnego w związku z niedokonaniem rozliczenia wielkości emisji w ustawowym terminie za rok 2020. W dniu 3 listopada 2021 roku Spółka otrzymała informację, iż WIOŚ postanowił wydłużyć termin ww. postępowania do dnia 3 grudnia 2021 roku.

Spór z Polską Grupą Górniczą

14 stycznia 2021 roku Spółka otrzymała pismo z Polskiej Grupy Górniczej S.A. (PGG) w kwestii nieodebrania wolumenu węgla z Umowy na dostawę węgla wypowiedzianej przez Spółkę 31 sierpnia 2020 roku. PGG S.A. wskazuje na niezrealizowanie Umowy na poziomie 125 tys. ton i oszacował roszczenia wynikające z kary umownej, kosztów składowania nieodebranego wolumenu, poniesionych kosztów produkcji węgla oraz innych kosztów na około 49 mln zł.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

4 marca 2021 roku Spółka otrzymała notę obciążeniową pro forma na kwotę 41,5 mln zł.

W dniu 12 listopada 2021 roku Spółka otrzymała wezwanie do zapłaty ze strony PGG obejmującego kary umowne za nieodebrany przez Spółkę zależną na podstawie ww. umowy węgiel za 2020 rok w kwocie 3.234 tys. zł oraz za 2021 rok [okres 01.01.2021 – 27.07.2021 r.] w kwocie 3.275 tys. zł.

Jednocześnie Zarząd Spółki zależnej nie uznaje zasadności przedmiotowych należności i podtrzymuje swoje stanowisko wyrażone również w raporcie bieżącym nr 56/2020 w przedmiocie skutecznego wypowiedzenia umowy ze skutkiem na dzień 28.02.2021 roku.

Zarząd stoi na stanowisku, iż roszczenie PGG jest bezzasadne. Zgodnie z Umową „Jeżeli z powodu zmiany stosunków gospodarczych po którejkolwiek ze Stron wykonanie Umowy wiązałoby się z nadmiernymi trudnościami albo groziłoby jednej ze Stron rażącą stratą, Strona ta może wystąpić z wnioskiem o renegotjację Umowy. W przypadku braku odpowiedzi drugiej Strony na ww. wniosek lub braku dojścia do porozumienia w terminie 2 miesiące od dnia otrzymania wniosku o renegotjację Umowy, Stronie wnoszącej o renegotjację przysługuje prawo do rozwiązania niniejszej Umowy z zachowaniem 6 miesięcznego terminu wypowiedzenia (bez obowiązków odszkodowawczych dla żadnej ze Stron)”.

Zdaniem Zarządu Spółki nastąpiło nawet kilka zmian stosunków gospodarczych, które uprawniały Elektrociepłownię BĘDZIN do renegotjacji Umowy, m.in. były to:

- wzrost ceny uprawnień do emisji CO₂ (EUA),
- spadek cen sprzedaży energii elektrycznej,
- redukcję rynku sprzedaży ciepła o połowę przez głównego odbiorcę (TAURON Ciepło Sp. z o.o.),
- spadek cen węgla u innych odbiorców na rynku,
- pandemia COVID-19.

W przypadku braku dojścia do porozumienia, strona, która złożyła wniosek o renegotjację była uprawniona do rozwiązania Umowy z zachowaniem 6 miesięcznego terminu wypowiedzenia.

Dodatkowo, należy wskazać, iż dalsze wykonywanie Umowy wiązałoby się z nadmiernymi trudnościami dla Spółki, ponieważ jej dalsze wykonywanie doprowadziłoby do stanu niewypłacalności Spółki, a w jego konsekwencji konieczności złożenia wniosku o upadłość lub restrukturyzację.

Jednocześnie sformułowanie in fine tj. „bez obowiązków odszkodowawczych” wskazuje na to, iż zgodnie z zamiarem Stron, w przypadku wypowiedzenia Umowy Strony powinny być chronione i nie ponosić z tego tytułu ujemnych konsekwencji, w tym kar umownych. Kary umowne bowiem stanowią zobowiązanie odszkodowawcze. Ze względu na powyższą analizę Zarząd nie utworzył w sprawozdaniu finansowym rezerwy na roszczenia kontrahenta.

Wniosek do URE o zmianę taryfy

Działalność w sektorze energetycznym podlega regulacjom Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki (URE), jako organu wydającego decyzje, zatwierdzającego taryfy i kontrolującego ich stosowanie. Posiadane przez Prezesa URE kompetencje regulacyjne i kontrolne stwarzają możliwości wywierania wpływu na działalność Spółki. W maju 2021 roku Spółka otrzymała decyzję taryfową Prezesa URE w zakresie ciepła, podwyższającą dotychczasową taryfę o 9,2 %.

W maju Spółka zależna złożyła do Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki wniosek o zatwierdzenie taryfy na ciepło przygotowanej na podstawie metody kosztowej – celem uzyskania pokrycia za bieżące koszty produkcji ciepła w postaci koniecznych do zakupów jednostek umorzenia emisji CO₂. Prezes URE decyzją z dnia 2 września 2021 r., sygn. akt OKA.4210.47.2021.PS odmówił zatwierdzenia taryfy dla ciepła. Spółka zależna złożyła Odwołanie od decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 2 września 2021 r., sygn. akt OKA.4210.47.2021.PS odmawiającej zatwierdzenia taryfy dla ciepła. Brak zmiany decyzji Prezesa URE w ww. zakresie będzie rzutował negatywnie na możliwość dalszej kontynuacji działalności Spółki zależnej ponieważ brak będzie możliwości pokrycia kosztów jej podstawowej działalności w zakresie produkcji ciepła. W dniu 9 września 2021 r. Spółka złożyła odwołanie od decyzji prezesa URE. Odwołanie od decyzji jako naruszającej przepisy postępowania mające istotny wpływ na rozstrzygnięcie tj. o uchylenie decyzji w całości i wydanie orzeczenia merytorycznego w postaci zatwierdzenia taryfy kosztowej przedstawionej do zatwierdzenia przez Prezesa URE lub o uchylenie decyzji w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia przez Prezesa URE, zostało złożone przez spółkę zależną do Sądu Okręgowego w Warszawie Sąd Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

Ponadto w I połowie listopada br. Zarząd odbył spotkanie z przedstawicielami URE oraz Ministerstwa Klimatu i Środowiska w celu omówienia możliwych opcji wypracowania rozwiązania, które poprawi sytuację ekonomiczną Spółki zależnej i jednocześnie będzie zgodne z obowiązującymi przepisami prawnymi i akceptowalne przez URE.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Zabezpieczenie na rachunku bankowym Spółki na rzecz Pekao SA

14 maja 2021 roku Zarząd Spółki zależnej otrzymał informację, że w związku z przypadkiem naruszenia umowy kredytowej pomiędzy ETFL Energo-Utech SA w restrukturyzacji, a Bankiem Pekao SA. finansującej leasing jakiego udzielił ETFL Energo-Utech SA w restrukturyzacji Spółce, Bank Pekao SA skorzystał z dodatkowego zabezpieczenia zawartego w umowie jakim jest zablokowanie pełnej kwoty zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości 30 584 tys. zł. W przepływach Spółki została uwzględniona sytuacja, iż Spółka nie była w stanie dysponować tą kwotą. Raty leasingowe płacone były terminowo. W dniu 4 listopada 2021 roku Spółka zawarła z ETFL Energo-Utech SA w restrukturyzacji porozumienie o rozwiązaniu umowy leasingu w ramach którego uzgodnione zostały następujące warunki zakończenia Umowy:

- zapłata w terminie 3 dni roboczych od daty wejścia w życie Porozumienia kwoty netto 29.768 tys. zł stanowiącej pozostały dług, przy czym rozliczenie w/w należności nastąpi poprzez dokonanie wpłaty przez Spółkę zależną na rzecz Banku lub/i polecenie Bankowi zaliczenia należności zatrzymanej przez Bank na rachunku bankowym Spółki zależnej na poczet spłaty Umowy Kredytów zawartej przez Spółkę stowarzyszoną;

- zapłaty w terminie 3 dni roboczych od daty wejścia w życie Porozumienia kwoty netto 800 tys. zł obejmującej wszelkie dodatkowe opłaty i koszty związane z polubownym zakończeniem Umowy, w tym m.in. opłaty i koszty związane z zamknięciem oraz rozliczeniem transakcji IRS.

- zapłatę w terminie 3 dni roboczych od daty wejścia w życie niniejszego Porozumienia kwoty 4 zł netto do której doliczony zostanie podatek od towarów i usług VAT tytułem ceny sprzedaży Przedmiotu Leasingu zgodnie z Umową.

Po wpłacie kwot wskazanych w Porozumieniu Spółka nabyła własność Przedmiotu Leasingu zgodnie z postanowieniami Umowy.

Porozumienie było uzależnione od wyrażenia zgody na jego zawarcie przez Radę Wierzcycieli ETFL Energo-Utech SA w restrukturyzacji. W dniu 8 listopada 2021 roku Rada Wierzcycieli ETFL Energo-Utech SA w restrukturyzacji wyraziła zgodę na postanowienia porozumienia i tym samym uzgodnienia weszły w życie. Bank Pekao S.A. zatrzymał w tym dniu kwotę 29.574 tys. zł na poczet spłaty Umowy Kredytów zawartej przez Spółkę ETFL Energo-Utech SA w restrukturyzacji zgodnie z postanowieniami warunkowego porozumienia o rozwiązaniu umowy leasingu i tym samym rozwiązała finansowe zabezpieczenie na rachunku Spółki zależnej. W ramach rozliczenia porozumienia Spółka zapłaciła na rzecz ETFL Energo-Utech SA w restrukturyzacji kwotę 1.177 tys. zł.

Zarząd Jednostki dominującej uważa, prawdopodobieństwo pozytywnego scenariusza jest wysokie i dlatego uznaje, że zasada kontynuacji działalności grupy w niezmiennym istotnie kształcie jest zasadna. Dlatego też skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w niezmiennym istotnie zakresie.

Zarząd spółki dominującej przewiduje, że podjęte działania naprawcze w sektorze energetycznym, na które składają się :

1. Zawiązanie spółki zależnej pod firmą: EC Nowy Będzin Sp. z o.o. z siedzibą w Będzinie (100% udziałów objętych przez jednostkę dominującą), główny przedmiot działalności nowej spółki: wytwarzanie energii elektrycznej i ciepła w ramach polityki zielonej transformacji.
2. wystąpienie do Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z wnioskiem o zwiększenie taryfy za produkowane ciepło, w celu pokrycia faktycznych kosztów wzrostów cen uprawnień do emisji CO₂,
3. ograniczenie kosztów działalności spółek z Grupy kapitałowej umożliwią wygenerować wolne środki pieniężne.

W I półroczu 2021 roku planowano wydzielenie części majątku ze spółki: Elektrociepłownia BĘDZIN Sp. z o.o. pod transformację energetyczną polegającą na budowie zero i niskoemisyjnych źródeł ciepła i energii elektrycznej. W związku z zawianiem nowej spółki zależnej (pkt 1), w dniu 3 listopada 2021 roku jednostka dominująca podjęła decyzję o niekontynuowaniu procesu podziału spółki Elektrociepłowni BĘDZIN Sp. z o.o.

7.4.4. w odniesieniu do segmentu finansowego (odpowiadającego w zdecydowanej części działalności prowadzonej przez jednostkę stowarzyszoną (jednostką zależną do 31 marca 2021 roku) ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji;

Na 31 grudnia 2020 roku nadwyżka zobowiązań krótkoterminowych ponad wartość krótkoterminowych aktywów wynosiła 192 996 tys. zł, wynikało to głównie z sytuacji w sektorze finansowym reprezentowanym głównie przez spółkę stowarzyszoną ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji. Kwota obejmowała zobowiązania kredytowe spółki stowarzyszonej w wysokości 96,0 mln zł.

Zgodnie z informacją zawartą we wstępie w dniu 31 marca 2021 roku został sprzedany kontrolny pakiet akcji ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji i w związku z powyższym Spółka stała się po tym dniu spółką stowarzyszoną i nie podlega pełnej konsolidacji, jest ujmowana obecnie metodą praw własności.

7.5 Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu Jednostki dominującej osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanej.

W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły znaczące zmiany stosowanych metod przeprowadzonych szacunków:

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Założenia i szacunki oparte są na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących i przyszłych zdarzeń i działań. Rzeczywiste wyniki mogą się jednak różnić od przewidywanych. Podstawowe obszary, w których szacunki Zarządu mają istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe to:

- a) odpisy z tytułu trwałej utraty wartości - Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy, czy nastąpiły obiektywne przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości danego składnika niefinansowych aktywów trwałych. W ramach analizy wystąpienia przesłanek analizowane są zarówno czynniki zewnętrzne, jak i wewnętrzne. W trakcie przeprowadzania testu na utratę wartości Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej. Oszacowanie wartości użytkowej jednostek generujących przepływy pieniężne odbywa się w oparciu o ich przyszłe przepływy pieniężne, które następnie przy zastosowaniu stopy dyskontowej koryguje się do wartości bieżącej.
- b) świadczenia pracownicze w trakcie i po okresie zatrudnienia – przyjęto wycenę rezerw na świadczenia pracownicze sporządzoną poprzez określenie salda zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu przewidywanych przyszłych wypłat świadczeń, obliczoną w sposób aktuarialny; stopa dyskontowa oraz tempo długookresowego wzrostu wynagrodzeń mają wpływ na dokonany szacunek,
- c) okresy amortyzacji rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych - wysokość odpisów amortyzacyjnych jest ustalana na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznego użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych lub wartości niematerialnych. Okresy ekonomicznego użytkowania są weryfikowane przynajmniej raz w ciągu roku obrotowego. Stosowane okresy amortyzacji zostały przedstawione w notach 8.7 i 8.8 rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2020 rok. Weryfikacja przeprowadzona w roku bieżącym nie skutkowałą zmianami okresów amortyzacji.
- d) odpisy aktualizujące należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe – odpis z tytułu utraty wartości należności określony jest na podstawie oczekiwanych strat kredytowych. Oczekiwane straty kredytowe uwzględniają zarówno zaistniałe już zdarzenia niewykonania zobowiązania przez kontrahentów, jak również potencjalne, oszacowane straty kredytowe. Potencjalne straty kredytowe szacowane są z uwzględnieniem rodzaju, wieku, etapu egzekwowania należności, przy czym etapy postępowania to: należność bieżąca, należność przeterminowana przed przekazaniem do sądu, należność w postępowaniu sądowym lub komorniczym, należność w upadłości lub ugodzie sądowej. Należności odpisywane są w koszty na podstawie obowiązujących wewnętrznych regulacji z uwzględnieniem zapisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

- e) niezafakturowane przychody ze sprzedaży na koniec okresu obrotowego – oszacowanie wielkości sprzedaży energii nierozliczonej odbywa się na podstawie odczytu produkcji energii elektrycznej w okresie od dnia ostatniego rozliczenia do końca okresu obrotowego. Na 30 czerwca 2021 roku oraz 31 grudnia 2021 roku brak takiej sytuacji.
- f) rezerwa na zakup praw do emisji CO₂ – osądy obejmują założenie co do realizacji zakupu niezbędnych praw do emisji za dany rok obrotowy
- g) odzyskiwalność aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – są one wyceniane przy zastosowaniu stawek podatkowych, które będą stosowane na moment zrealizowania składnika aktywów. Grupa rozpoznaje aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego zakładając, że w przyszłości osiągnie zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie

8. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa zastosowała takie same zasady rachunkowości i metody wyliczeń jak przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania za 2020 rok.

Zasady rachunkowości przyjęte do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF UE”). Zasady rachunkowości stosowane w okresie 9 miesięcy 2021 roku nie różnią się od zasad obowiązujących w 2020 roku, które zostały szczegółowo opisane w Skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych dla rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w związku z tym winno być czytane łącznie ze Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku.

Niniejsze Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe uwzględnia wymogi wszystkich zatwierdzonych przez Unię Europejską Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF UE”) oraz związanych z nimi interpretacji, za wyjątkiem wymienionych poniżej – standardów i interpretacji, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską bądź zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale weszły lub wejdą w życie dopiero po dniu bilansowym.

W okresie objętym Śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania standardów i interpretacji, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale wejdą w życie dopiero po dniu bilansowym.

Nowe standardy i interpretacje oraz zmiany do nich, które zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i nie są zatwierdzone przez Unię Europejską

- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe, zmiany do MSSF 17, został opublikowany 18 maja 2017, zmiany wydane 25 czerwca 2020, planowana data wejścia w życie to 1 stycznia 2023. MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” zastąpi standard MSSF 4 „Umowy Ubezpieczeniowe”, który umożliwi kontynuowanie ujmowania umów ubezpieczeniowych według zasad rachunkowości obowiązujących w krajowych standardach i co w rezultacie oznacza stosowanie wielu różnych rozwiązań. MSSF 17 wprowadza wymóg spójnego ujmowania wszystkich umów ubezpieczeniowych. Zobowiązania wynikające z umów będą ujmowane w wartościach bieżących zamiast kosztu historycznego. Zastosowanie standardu ma nastąpić w podejściu retrospektywnym pełnym (jeżeli niemożliwe do zastosowania, jednostka powinna zastosować zmodyfikowane podejście retrospektywne lub podejście według wartości godziwej);

Zmiany mają na celu:

- obniżenie kosztów poprzez uproszczenie niektórych wymogów standardu;
- ułatwienie wyjaśnienia wyników finansowych; oraz

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

- ułatwienie przejścia na nowy standard poprzez odroczenie daty wejścia w życie standardu na 2023 rok oraz wprowadzenie dodatkowych ułatwień w celu ułatwienia wdrożenia MSSF 17 po raz pierwszy;

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych - klasyfikacja zobowiązań, został opublikowany 23 stycznia 2020, 15 lipca 2020 odroczone datę wejścia w życie na 1 stycznia 2023. Zmiany dotyczą prezentacji zobowiązań w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. W szczególności wyjaśniają one, że klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe powinna opierać się na prawach istniejących na koniec okresu sprawozdawczego. Do zmian obowiązywać będzie podejście prospektywne;

- Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych opublikowane 14 maja 2020 i mają obowiązywać za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie. Zmiany aktualizują odniesienie w MSSF 3 do założeń koncepcyjnych sprawozdawczości finansowej, nie zmieniając wymogów rachunkowości dotyczących połączeń jednostek gospodarczych;

- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe, opublikowane 14 maja 2020, mają obowiązywać za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie. Zmiany zabraniają spółce odliczania od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych kwot otrzymanych ze sprzedaży pozycji wytworzonych w trakcie przygotowania składnika aktywów do zamierzonego użytkowania. Zamiast tego, spółka powinna ujmować przychody ze sprzedaży i odpowiednie koszty w rachunku zysków i strat;

- Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe, opublikowane 14 maja 2020, mają obowiązywać za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie. Określają, jakie koszty jednostka uwzględni przy ocenie, czy umowa przyniesie stratę;

- Zmiana do MSR 8, Definicja szacunków księgowych, opublikowana 12 lutego 2021, ma obowiązywać dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2023. W zmianie do MSR 8 Definicja szacunków księgowych, definicja zmiany szacunków księgowych została zastąpiona definicją szacunków księgowych. Zgodnie z nową definicją szacunki księgowe to kwoty pieniężne w sprawozdaniach finansowych, które są objęte niepewnością wyceny. Rada wyjaśniła również nową definicję poprzez dodatkowe wytyczne i przykłady, w jaki sposób zasady rachunkowości i szacunki księgowe są ze sobą powiązane oraz jak zmiana techniki wyceny stanowi zmianę szacunków księgowych. Wprowadzenie definicji szacunków księgowych oraz innych poprawek do MSR 8 miało na celu pomóc jednostkom odróżnić zmiany zasad rachunkowości od zmian w szacunkach księgowych;

- Zmiany do MSR 1 i Zasad Praktyki MSSF 2 Ujawnianie zasad rachunkowości, opublikowana 12 lutego 2021, mają obowiązywać dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się od 1 stycznia 2023. Zmiany do MSR 1 i Zasad Praktyki MSSF 2 mają na celu pomóc osobom sporządzającym sprawozdania finansowe w podjęciu decyzji, które zasady rachunkowości ujawnić w swoich sprawozdaniach finansowych. Zmiany wprowadzają wymóg ujawniania istotnych informacji o polityce rachunkowości zamiast znaczących zasad rachunkowości. Zostały dodane wyjaśnienia i przykłady w jaki sposób jednostka może zidentyfikować istotne informacje dotyczące zasad rachunkowości. Zmiany wyjaśniają, że informacje o polityce rachunkowości mogą być istotne ze względu na swój charakter, nawet jeśli kwoty są nieistotne i jeżeli użytkownicy sprawozdań finansowych potrzebowaliby ich do zrozumienia innych istotnych informacji w sprawozdaniu finansowym;

- Zmiany do MSR 12 Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji zostały opublikowane 7 maja 2021. Mają obowiązywać dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się od 1 stycznia 2023. Zmiany mają na celu wyjaśnienie w jaki sposób przedsiębiorstwa powinny rozliczać podatek odroczony od transakcji leasingowych i wygasłych zobowiązań.

Nowe standardy, interpretacje i poprawki do opublikowanych standardów, które zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, weszły w życie i zostały zastosowane przez Grupę

• Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 15 - reforma IBOR - Faza II, opublikowane 27 sierpnia 2020 i obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2021 roku. Przepisy opublikowane w ramach Fazy II reformy IBOR dotyczą:

- zmian przepływów pieniężnych, wynikających z umów – dodanie do MSSF 9 rozwiązania, które umożliwi ujęcie modyfikacji umownych przepływów pieniężnych ze względu na reformę IBOR poprzez aktualizację efektywnej stopy procentowej kontraktu w celu odzwierciedlenia przejścia na alternatywną stopę referencyjną (nie będzie obowiązku zaprzestania ujmowania lub korygowania wartości bilansowej instrumentów finansowych); analogiczne rozwiązanie dotyczy MSSF 16 w zakresie ujęcia przez leasingobiorców modyfikacji leasingu;

- rachunkowości zabezpieczeń - nie będzie konieczności zaprzestania stosowania rachunkowości zabezpieczeń tylko ze względu na zmiany wymagane przez reformę, jeśli zabezpieczenie spełnia inne kryteria rachunkowości zabezpieczeń; i

- ujawnień - spółki będą zobowiązane do ujawnienia informacji o nowych ryzykach wynikających z reformy oraz o tym, jak zarządza przejściem na alternatywne stopy referencyjne.

• Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe - odroczenie MSSF 9, opublikowane 25 czerwca 2020, obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2021 roku. Zmiany przewidują dwa opcjonalne rozwiązania w celu zmniejszenia wpływu różnych dat wejścia w życie MSSF 9 i MSSF 17;

• Zmiany do MSSF 16 Leasing - Ulgi w czynszach związane z COVID-19, opublikowane 28 maja 2020, obowiązują za okresy roczne rozpoczynające się 1 czerwca 2020 roku. Zmiany przewidują możliwość nietraktowania przez leasingobiorców ulg w czynszach jako modyfikacji leasingu, jeżeli są bezpośrednią konsekwencją COVID-19 i spełniają określone warunki.

• Zmiana do MSSF 16: Udogodnienia czynszowe związane z COVID-19 po 30 czerwca 2021, opublikowane 31 marca 2021, obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 kwietnia 2021. Zmiany zwiększają zakres zmian do MSSF 16: Udogodnienia czynszowe związane z COVID-19, który został wydany w dniu 28 maja 2020 r., który przewiduje praktyczny wyjątek pozwalający najemcom nie oceniać, czy udogodnienia czynszowe, które występują jako bezpośrednia konsekwencja pandemii COVID-19 i spełniają określone warunki, są modyfikacjami umowy najmu, a zamiast tego ujmować te udogodnienia czynszowe tak, jakby nie były modyfikacjami umowy najmu. Zmiana do MSSF 16 wydłuża okres zastosowania praktycznego wyjątku o 12 miesięcy od 30 czerwca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r.;

• Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych; MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe; MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe; coroczne ulepszenia 2018-2020, opublikowane 14 maja 2021, obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 kwietnia 2021;

- Zmiany do MSSF 3 "Połączenia jednostek gospodarczych" aktualizują odniesienie w MSSF 3 do Założeń koncepcyjnych sprawozdawczości finansowej, nie zmieniając wymogów w zakresie rachunkowości połączeń jednostek gospodarczych;

- Zmiany do MSR 16 "Rzeczowe aktywa trwałe" zabraniają spółce odliczania od ceny nabycia lub kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych kwot otrzymanych ze sprzedaży pozycji wytworzonych w trakcie przygotowania składnika aktywów do jego zamierzonego użytkowania. Zamiast tego, spółka powinna ujmować przychody ze sprzedaży i powiązane koszty w rachunku zysków i strat;

- Zmiany do MSR 37 "Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe" określają, jakie koszty uwzględnia spółka przy ocenie, czy umowa przyniesie stratę;

- Coroczne Ulepszenia wprowadzają niewielkie zmiany do MSSF 1 Zastosowanie MSSF po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo oraz Przykładów ilustrujących towarzyszących MSSF 16 Leasing;

Wyżej wymienione standardy oraz zmiany do istniejących standardów w ocenie Grupy nie będą miały istotnego wpływu na jej śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartały 2021 r.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Według szacunków Grupy, w/w nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów, nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy. Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

9. Wynik na transakcji zbycia akcji w spółce zależnej.

Zgodnie z informacją przedstawioną w punkcie 6. „Dane Jednostki dominującej oraz Grupy Kapitałowej” 31 marca 2021 roku Jednostka dominująca zbyła pakiet akcji 54% ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji. W następstwie 1 kwietnia 2021 roku Jednostka dominująca utraciła kontrolę nad jednostką zależną i związku z tym wyłączyła aktywa (w tym wartość firmy) oraz zobowiązania jednostki zależnej w ich wartości bilansowej na dzień utraty kontroli oraz wartość bilansową udziałów niekontrolujących byłej jednostki zależnej na dzień utraty kontroli (0 zł ze względu na dokonane odpisy aktualizujące w poprzednich latach).

	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021 niebadane
Wynik na transakcji zbycia pakietu akcji ETFL Energo-Utech S.A.	
(+) Wartość godziwa otrzymanej zapłaty wynikającej z transakcji	20
(-) Aktywa (w tym wartość firmy) oraz zobowiązania jednostki zależnej w ich wartości bilansowej na dzień utraty kontroli - wartość netto	781
Wynik na transakcji zbycia akcji	801

10. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Grupa Kapitałowa jest narażona na następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko walutowe,
- ryzyko stopy procentowej.

Informacje na temat ekspozycji Grupy Kapitałowej na dany rodzaj ryzyka, cele, zasady oraz procedury pomiaru i zarządzania ryzykiem przyjęte przez Grupę Kapitałową, jak też informacje o zarządzaniu kapitałem przez Grupę Kapitałową zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2020 rok.

Na 30 września 2021 roku wartość krótkoterminowych zobowiązań Grupy Kapitałowej wynosiła 237 045 tys. zł i była o 172 952 tys. zł wyższa od aktywów obrotowych. Na 30 września 2021 roku nadwyżka wynika głównie z założonej rezerwy na koszty dotyczące praw emisji CO₂.

Wobec powyższych faktów, Zarząd Jednostki dominującej świadomy istnienia istotnej niepewności co do kontynuacji działalności Spółki, podjął działania mające na celu przywrócenie jej bieżącej płynności oraz zabezpieczenie majątku produkcyjnego Grupy kapitałowej poprzez:

- wydzielenie części majątku ze spółki: Elektrociepłownia BĘDZIN Sp. z o.o. pod transformację energetyczną polegającą na budowie zero i niskoemisyjnych źródeł ciepła i energii elektrycznej,
- wystąpienie do Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z wnioskiem o zwiększenie taryfy za produkowane ciepło, w celu pokrycia faktycznych kosztów wzrostów cen uprawnień do emisji CO₂,
- ograniczenie kosztów działalności spółek z Grupy kapitałowej.

Powodzenie realizacji powyższych tematów ma kluczowe znaczenie dla płynności finansowej Grupy Kapitałowej.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

11. Wartość firmy

15 kwietnia 2015 roku Elektrociepłownia „Będzin” S.A. objęła kontrolę nad ETFL Energo-Utech S.A.

Podstawowym przedmiotem działalności ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji jest działalność finansowo-usługowa w zakresie wydzierżawiania, leasingowania i udostępniania w innej formie składników majątku trwałego.

Cena nabycia

Elektrociepłownia „Będzin” S.A. nabyła 100% akcji ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji za kwotę 49 600,32 tys. zł, płatną w ratach. Uwzględniając terminy płatności transz oszacowano, iż na dzień nabycia łączna wartość godziwa zapłaty wyniosła 48 044,06 tys. zł.

	Na dzień
Wartość firmy	przejęcia kontroli
Cena nabycia	48 044
Wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania aktywów netto	(46 107)
Wartość firmy	1 937

Zdaniem Zarządu Grupy Kapitałowej rozpoznana wartość firmy wynikała przede wszystkim z posiadanego doświadczenia i wiedzy specjalistycznej w sektorze finansowym, reputacji nabytej spółki, ustalonych procesów i projektów biznesowych w obszarze finansowym oraz dostępności do rynków.

Na 31 grudnia 2019 roku Zarząd Grupy Kapitałowej przeprowadził test na wartość odzyskiwaną posiadanego aktywa. Test oparty został na szacunkowej prognozie przepływów pieniężnych, w okresie 5 lat. Przy sporządzaniu tego testu, Spółka założyła kontynuację działalności, realizację posiadanych aktywów w wartościach przedstawionych w bilansie, spłatę zobowiązań zgodnie z terminami umownymi oraz w wartościach przedstawionych w sprawozdaniu finansowym oraz stopniowy powrót do działalności operacyjnej od połowy roku 2021. Przeprowadzony test wykazał, iż skumulowane przepływy mają wartość ujemną.

Ze względu na ujemne przepływy finansowe związane z załamaniem płynności finansowej, negatywnym wynikiem finansowym za rok 2019 oraz 2020 jednostka stowarzyszona bez redukcji zadłużenia nie jest w stanie regulować zobowiązań w związku z czym 12 lutego 2020 roku weszła w przyspieszone postępowanie restrukturyzacyjne. W związku z tym Zarząd Spółki podjął decyzję o rozpoznaniu odpis wartości firmy w pełnej wysokości, utrzymany na 31 grudnia 2020 roku w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

31 marca 2021 roku została zawarta umowa pomiędzy Spółką a Poznańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 1) i Kujawsko-Dobrzańskim Bankiem Spółdzielczym (Bank 2) na podstawie, której nastąpiła zamiana wierzytelności z tyt. obligacji Spółki na akcje ETFL Energo-Utech S.A. 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 54% kapitału zakładowego. W wyniku zawartej umowy Grupa Kapitałowa utraciła kontrolę nad ETFL Energo-Utech S.A. i na 30 września 2021 roku wartość firmy nie jest uwzględniana w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

12. Sprawozdawczość segmentów działalności

Grupa Kapitałowa prezentuje informacje finansowe w podziale na dwa segmenty działalności: segment energetyka, obejmujący wytwarzanie energii elektrycznej i ciepła ze źródeł konwencjonalnych oraz segment finansowy, który w okresie 1 stycznia - 31 grudnia 2020 roku oraz 1 stycznia - 31 marca roku obejmował działalność finansowo-usługową w zakresie wydzierżawiania, leasingowania lub udostępniania w innej formie składników majątku trwałego.

Ze względu na utratę kontroli nad spółką ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji od 1 kwietnia 2021 roku Grupa Kapitałowa nie uwzględnia wyników segmentu finansowego od tej daty.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

W ramach działalności Grupy Kapitałowej nie występuje zróżnicowanie geograficzne, cała działalność Grupy Kapitałowej prowadzona jest na terenie Polski, w związku z tym nie dokonano podziału działalności na obszary geograficzne.

Segmenty operacyjne za okres 01.01.2021 - 30.09.2021	Segment energetyka	Segment finansowy	Razem
Przychody od odbiorców zewnętrznych	142 899	2 594	145 493
Pozostałe przychody operacyjne	3 067	(46)	3 021
Przychody segmentu ogółem	145 966	2 548	148 514
Koszty finansowania działalności operacyjnej	-	(2 006)	(2 006)
Amortyzacja	(8 572)	(216)	(8 788)
Koszt obowiązku umorzenia praw do emisji CO2	(112 434)	-	(112 434)
Zużycie materiałów i energii	(53 675)	(39)	(53 714)
Usługi obce	(9 229)	(828)	(10 057)
Podatki i opłaty	(2 456)	(220)	(2 676)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(12 928)	(900)	(13 828)
Pozostałe koszty rodzajowe	(277)	(331)	(608)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(3 656)	-	(3 656)
Pozostałe koszty operacyjne	(1 794)	(312)	(2 106)
Wynik segmentu na działalności operacyjnej	(59 055)	(2 304)	(61 359)
Przychody finansowe	409	113	522
Koszty finansowe	(9 603)	(768)	(10 371)
Dekonsolidacja ETFL Energo-Utech S.A.	-	801	801
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	(68 249)	(2 158)	(70 407)
Podatek dochodowy	(3 026)	2	(3 024)
Strata netto	(71 275)	(2 156)	(73 431)

Aktywa i zobowiązania segmentów na 30.09.2021	Segment energetyka	Działalność holdingowa	Razem
Aktywa segmentu	192 088	355	192 443
Aktywa ogółem	192 088	355	192 443
Zobowiązania segmentu	213 640	56 466	270 106
Kapitały ogółem	(21 552)	(56 112)	(77 663)
Zobowiązania i kapitały ogółem	192 088	355	192 443

Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe w segmencie energetyka w okresie od 1 stycznia do 30 września 2021 roku wyniosły 1 247 tys. zł, (w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku 734 tys. zł.), podczas gdy w pozostałej działalności miały one wartość 4 tys. zł.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Segmenty operacyjne za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Segment energetyka	Segment finansowy	Razem
Przychody od odbiorców zewnętrznych	150 768	10 761	161 529
Pozostałe przychody operacyjne	2 504	4 356	6 860
Przychody segmentu ogółem	153 272	15 117	168 389
Koszty finansowania działalności operacyjnej	-	(10 044)	(10 044)
Amortyzacja	(11 778)	(481)	(12 259)
Amortyzacja praw do emisji CO2	(79 437)	-	(79 437)
Zużycie materiałów i energii	(78 330)	(126)	(78 456)
Usługi obce	(16 548)	(2 283)	(18 831)
Podatki i opłaty	(3 722)	(851)	(4 573)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(18 288)	(3 424)	(21 712)
Pozostałe koszty rodzajowe	(367)	(2 081)	(2 448)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(3 068)	-	(3 068)
Pozostałe koszty operacyjne	(636)	(1 688)	(2 324)
Wynik segmentu na działalności operacyjnej	(58 902)	(5 861)	(64 763)
Przychody finansowe	416	338	754
Koszty finansowe	(2 998)	(2 321)	(5 319)
Przychody / koszty finansowe nieprzypisane			
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	(61 484)	(7 844)	(69 328)
Podatek dochodowy	2	(286)	(284)
Zysk/ strata netto	(61 482)	(8 130)	(69 612)

Aktywa i zobowiązania segmentów na 31.12.2020	Segment energetyka	Segment finansowy	Razem
Aktywa segmentu	176 314	183 195	359 509
Aktywa ogółem	176 314	183 195	359 509
Zobowiązania segmentu	126 591	237 150	363 741
Kapitały ogółem	49 723	(53 955)	(4 232)
Zobowiązania i kapitały ogółem	176 314	183 195	359 509

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Segmenty operacyjne za okres 01.01.2020 - 30.09.2020	Segment energetyka	Segment finansowy	Razem
Przychody od odbiorców zewnętrznych	103 839	8 406	112 245
Pozostałe przychody operacyjne	1 712	3 406	5 118
Przychody segmentu ogółem	105 551	11 812	117 363
Koszty finansowania działalności operacyjnej	-	(8 409)	(8 409)
Amortyzacja	(8 793)	(300)	(9 093)
Koszt obowiązku umorzenia uprawnień do emisji CO ₂	(48 572)	-	(48 572)
Zużycie materiałów i energii	(56 774)	(94)	(56 868)
Usługi obce	(14 642)	(1 128)	(15 770)
Podatki i opłaty	(2 767)	(654)	(3 421)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze	(13 207)	(2 666)	(15 873)
Pozostałe koszty rodzajowe	(283)	(1 852)	(2 135)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(2 512)	-	(2 512)
Pozostałe koszty operacyjne	(545)	(283)	(828)
Odpis aktualizujący wg MSSF 9	-	(654)	(654)
Wynik segmentu na działalności operacyjnej	(42 544)	(4 228)	(46 772)
Przychody finansowe	251	222	473
Koszty finansowe	(2 939)	(1 196)	(4 135)
Zysk / (strata) brutto	(45 232)	(5 202)	(50 434)
Podatek dochodowy	(4)	(151)	(155)
Zysk/(strata) netto	(45 236)	(5 353)	(50 589)

Aktywa i zobowiązania segmentów na 30.09.2020	Segment energetyka	Segment finansowy	Razem
Aktywa segmentu	159 532	196 550	356 082
Aktywa ogółem	159 532	196 550	356 082
Zobowiązania segmentu	93 563	247 759	341 322
Kapitały ogółem	65 969	(51 209)	14 760
Zobowiązania i kapitały ogółem	159 532	196 550	356 082

	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020	Za okres 01.07.2020 - 30.09.2020
Przychody segmentu energetyka z tytułu	niebadane	niebadane	niebadane	niebadane
Energii elektrycznej	94 760	34 678	61 997	30 938
Energii ciepłej	43 476	6 412	38 519	4 907
Pozostałe	4 663	2 586	3 323	1 776
Stan na koniec okresu	142 899	43 676	103 839	37 621

Działalność segmentu energetyka charakteryzuje się koncentracją ryzyka kredytowego - większość przychodów ze sprzedaży realizowana jest z tytułu sprzedaży produktów do podmiotów Grupy Tauron Polska Energia S.A. oraz na Towarową Giełdę Energii.

Działalność segmentu energetyka podlega sezonowości, związanej ze sprzedażą ciepła. Rentowność prowadzonej działalności w zakresie sprzedaży ciepła charakteryzuje się obniżoną rentownością aktywów w okresie letnim, na skutek zmniejszonego zapotrzebowania na ciepło.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Przychody segmentu finansowego z tytułu	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021 niebadane	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021 niebadane	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020 niebadane	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021 niebadane
Leasingu, dzierżawy	1 993	-	6 179	872
Odsetek od udzielonych pożyczek, faktoringu	461	-	1 665	635
Pozostałe	140	47	562	505
Stan na koniec okresu	2 594	47	8 406	2 012

13. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy ujęty w zysku lub stracie bieżącego okresu	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021 niebadane	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 niebadane	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020 niebadane
Podatek dochodowy (część bieżąca)			
Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy	(3 026)	(472)	(340)
Podatek dochodowy (część odroczone)			
Powstanie / odwołanie różnic przejściowych	2	188	185
Podatek dochodowy	(3 024)	(284)	(155)

Podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021 niebadane	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 niebadane	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020 niebadane
Zyski (straty) aktuarialne dla programów określonych świadczeń	-	(8)	-
Podatek dochodowy wykazany w innych całkowitych dochodach	-	(8)	-

14. Nieruchomości inwestycyjne, prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i rzeczowe aktywa trwałe

14.1 Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane
Wartość na początek okresu	976	976	976	976
Sprzedaż	(976)	(976)	-	-
Wartość na koniec okresu	-	-	976	976

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Inwestycje długoterminowe obejmowały grunty inwestycyjne w wysokości 967 tys. zł. Grunty zostały sprzedane w 2021 roku.

14.2 Prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych

W ramach leasingu Grupa Kapitałowa użytkuje instalację odsiarczania i odazotawiania w Elektrociepłowni BĘDZIN Sp. z o. o.

W rocznym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej za 2020 rok instalacja oraz niektóre samochody użytkowane przez Spółkę zależną na podstawie umowy leasingu z ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji były ujęte w pozycji Rzeczowe Aktywa Trwałe w bilansie. Na 30 września 2021 roku, w efekcie dekonsolidacji ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji, Grupa Kapitałowa dokonała przeklasyfikowania tych aktywów do pozycji „Prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych”.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Wartość prawa z tytułu użytkowania nieruchomości na dzień 30 września 2021 roku wynosi 68 016 tys. zł (na 31 grudnia 2020 roku wynosiła 5 966 tys. zł).

W dniu 25 października 2021 roku, wpłynęła od Spółki zależnej informacja o złożeniu w dniu przez ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji, oświadczenia o wypowiedzeniu Umowy leasingu z dnia 23.12.2014 ze skutkiem natychmiastowym. Przedmiotem leasingu była instalacja odsiarczania spalin (Instalacja „A”), instalacja odazotowania spalin (Instalacja „B”); instalacja odazotowania spalin (Instalacja „C”) oraz instalacja odazotowania spalin (Instalacja „D”), (dalej Umowa).

Wypowiedzenie Umowy leasingu jest konsekwencją wypowiedzeniu Umowy Kredytów zawartej dnia 16 grudnia 2014 r. pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. i ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji, na finansowanie ww. przedmiotu leasingu (wypowiedzenie Umowy Kredytów Banku z dnia 29 października 2021 r.).

W dniu 4 listopada 2021 roku Spółka zależna zawarła z ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji, warunkowe porozumienie o rozwiązaniu umowy leasingu (dalej „Porozumienie”). W ramach zawartego Porozumienia Strony postanowiły o cofnięciu wypowiedzenia złożonego w dniu 25 października 2021 roku oraz uzgodniły warunki zakończenia Umowy m.in.:

- zapłata w terminie 3 dni roboczych od daty wejścia w życie niniejszego Porozumienia kwoty netto 29 768 tys. PLN stanowiącej Pozostały dług, przy czym rozliczenie w/w należności nastąpi poprzez dokonanie wpłaty przez Spółkę zależną na rzecz Banku lub/i polecenie Bankowi zaliczenia należności zatrzymanej przez Bank na rachunku bankowym Spółki zależnej na poczet spłaty Umowy Kredytów zawartej przez Spółkę stowarzyszoną;
- zapłaty w terminie 3 dni roboczych od daty wejścia w życie niniejszego Porozumienia kwoty netto 800 tys. PLN obejmującej wszelkie dodatkowe opłaty i koszty związane z polubownym zakończeniem Umowy, w tym m.in. opłaty i koszty związane z zamknięciem oraz rozliczeniem transakcji IRS;
- zapłatę w terminie 3 dni roboczych od daty wejścia w życie niniejszego Porozumienia kwoty 4 PLN netto do której doliczony zostanie podatek od towarów i usług VAT tytułem ceny sprzedaży Przedmiotu Leasingu zgodnie z Umową.

W dniu 8 listopada 2021 roku Spółka zależna wywiązała się z warunków opisanych powyżej i przekazała na rachunek ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji kwotę w wysokości 1.177 tys. zł, pozostałą do rozliczenia na rzecz Spółki stowarzyszonej, po wcześniejszym potrąceniu przez bank PEKAO S.A. należności w kwocie 29.574 tys. zł, na poczet spłaty Umowy Kredytów związanej z finansowaniem Umowy leasingu.

Po wpłacie wskazanej kwoty Spółka zależna nabyła własność Przedmiotu Leasingu zgodnie z postanowieniami Umowy – przy uznaniu, że warunki wykupu Przedmiotu Leasingu zostały spełnione, bez obowiązku składania jakichkolwiek oświadczeń.

Skutki ww. porozumienia oraz w konsekwencji przeniesienia własności, jako wydarzenia po dacie bilansu, nie zostały ujęte w prezentacji środków trwałych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2021 r.

Na 31 grudnia 2020 roku Grupa Kapitałowa wykazywała również w tej pozycji nieruchomości w Poznaniu – siedziba przy ul. Bolesława Krzywoustego 7, która została wyłączona z bilansu 1 kwietnia 2021 roku w ramach dekonsolidacji aktywów ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji.

Porozumienie wejdzie w życie po wyrażeniu zgody na jego zawarcie przez Radę Wierzcycieli Spółki stowarzyszonej.

Grupa Kapitałowa użytkuje także samochody oraz grunty; brak jest opcji przedłużenia leasingów.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Razem
WARTOŚĆ POCZĄTKOWA					
Wartość brutto na 01.01.2020	5 980	-	918	-	6 898
Wartość brutto na 31.12.2020	5 980	-	918	-	6 898
Wartość brutto na 01.01.2021	5 980	-	918	-	6 898
Dekonsolidacja ETFL Energo-Utech	(4 140)	78 997	(478)	30	74 409
Wartość brutto na 30.09.2021 niebadane	1 840	78 997	440	30	81 307
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI					
Na dzień 01.01.2020	468	-	149	-	617
Amortyzacja za okres	131	-	184	-	315
Na dzień 31.12.2020	599	-	333	-	932
Na dzień 01.01.2021	599	-	333	-	932
Amortyzacja za okres	57	-	46	-	103
Dekonsolidacja ETFL Energo-Utech	(591)	13 140	(297)	4	12 256
Na dzień 30.09.2021 niebadane	65	13 140	82	4	13 291
WARTOŚĆ NETTO					
Na dzień 31.12.2020	5 381	-	585	-	5 966
Na dzień 30.09.2021 niebadane	1 775	65 857	358	26	68 016

14.3 Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość brutto rzeczowych aktywów trwałych	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na 01.01.2020	71 679	224 650	(22 549)	1 615	(1 629)	273 766
Nabycie	-	224	376	8	734	1 342
Sprzedaż	-	1 340	(5 392)	(15)	-	(4 067)
Likwidacja	-	(322)	-	(9)	-	(331)
Rozliczenie/zmiana klasyfikacji	(426)	-	2 753	-	(607)	1 720
Wartość brutto na 31.12.2020	71 253	225 892	(24 812)	1 599	(1 502)	272 430
Wartość brutto na 01.01.2021	71 253	225 892	(24 812)	1 599	(1 502)	272 430
Nabycie	226	1 049	-	4	1 251	2 530
Sprzedaż	-	(29)	-	-	-	(29)
Likwidacja	-	(16)	-	(1)	-	(17)
Rozliczenie/zmiana klasyfikacji	(321)	-	(1 273)	-	(1 279)	(2 873)
Inwestycja zaniechana	-	-	-	-	(340)	(340)
Dekonsolidacja ETFL Energo-Utech	(250)	(93 136)	26 475	(168)	1 989	(65 090)
Wartość brutto na 30.09.2021 niebadane	70 908	133 760	390	1 434	119	206 611

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne rzeczowe aktywa trwałe	Rzeczowe aktywa trwałe w budowie	Ogółem
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na	34 297	107 114	(9 014)	1 351	-	133 748
Amortyzacja	2 714	8 859	723	116	-	12 412
Sprzedaż	-	(736)	(7 241)	(14)	-	(7 991)
Likwidacja	-	(322)	-	(9)	-	(331)
Rozliczenie/zmiana klasyfikacji	-	-	(365)	-	-	(365)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 31.12.2020	37 011	114 915	(15 897)	1 444	-	137 473
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2021	37 011	114 915	(15 897)	1 444	-	137 473
Amortyzacja	1 949	3 668	189	50	-	5 856
Sprzedaż	-	(29)	-	-	-	(29)
Likwidacja	-	(16)	-	(1)	-	(17)
Rozliczenie/zmiana klasyfikacji	-	-	(1 274)	-	-	(1 274)
Dekonsolidacja ETFL Energo-Utech	(148)	(10 055)	17 363	(137)	-	7 023
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 30.09.2021 niebadane	38 812	108 483	381	1 356	-	149 032
Wartość netto						
01.01.2021	34 242	110 977	(8 915)	155	(1 502)	134 957
30.09.2021 niebadane	32 096	25 277	9	78	119	57 579

Odpisy z tytułu utraty wartości i ich późniejsze odwracanie

Na koniec I półrocza 2021 roku przeprowadzono test na utratę wartości aktywów operacyjnych.

Szacunkowa prognoza przyszłych przepływów pieniężnych została przeprowadzona przy uwzględnieniu szczegółowych projekcji na lata 2021-2039 bez okresu rezydualnego. Okres projekcji odpowiada cyklowi trwania aktywa bez poniesienia znaczących nakładów na turbinę. W wycenie zastosowano średnioważony koszt kapitału w wysokości 7,21%. Wartość użytkowa segmentu energetyka na dzień testu tj. 30 czerwca 2021 roku wyniosła 89 987 tys. zł.

Szacowana wartość użytkowa nie wykazała konieczności rozpoznania odpisów aktualizujących na poziomie aktywów Spółki.

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

- znaczący wzrost cen uprawnień do emisji CO₂ w czwartym kwartale 2020 roku, które przełożyły się na pogłębienie straty wygenerowanej przez Spółkę;
- wzrost zadłużenia Spółki jako konsekwencja powyższego.

Kluczowe założenia przyjęte w teście:

1) Cena ciepła

Przyjęty w projekcji poziom cen ciepła wynika z aktualnie złożonego do Urzędu Regulacji Energetyki wniosku taryfowego dla ciepła, gdzie kalkulacji taryfy dokonano na podstawie §14 Rozporządzenia taryfowego dla ciepła, czyli tzw. metodą kosztową. Dotychczas Spółka kalkulowała taryfy metodą uproszczoną tj. na podstawie § 13 ust. 1 Rozporządzenia taryfowego.

Taki sposób kalkulacji taryfy powodował, że ceny i stawki opłat za ciepło nie nadążały za wzrastającym poziomem kosztów, głównie kosztów uprawnień do emisji CO₂. Wzrost (lub ewentualny spadek) cen ciepła był pochodną cen dla przedsiębiorstw niekogeneracyjnych ogłaszanych przez Prezesa URE do 31 marca danego roku za poprzedni rok obrotowy. Czyli aktualny wzrost cen uprawnień do emisji CO₂ znalazłby pokrycie w przychodach ze sprzedaży ciepła z co najmniej rocznym opóźnieniem. Negatywny wpływ takiego przesunięcia w czasie widzimy w obliczu drastycznie wzrastających cen uprawnień do emisji CO₂ - np. wzrost cen uprawnień w okresie ostatnich 12 miesięcy wyniósł ponad 100%, natomiast wzrost cen ciepła narastająco to poziom 25 % (podwyżka od września 2020 roku o 16,1%, od maja 2021 roku - 9,2%).

W związku z powyższym Spółka postanowiła przejść z metody uproszczonej kalkulacji taryfy dla ciepła na tzw. metodę kosztową, gdzie do kalkulacji przyjmuje się ceny uprawnień do emisji CO₂ z ostatnich 60 notowań. Taki sposób kalkulacji cen pozwoli w istotnie krótszym czasie reagować na negatywne zmiany cen uprawnień do emisji CO₂ i innych składników kosztów.

Dlatego też, opierając się na naszym wniosku taryfowym sporządzonym przez zewnętrzną firmę consultingową specjalizującą się w opracowywaniu taryf na ciepło, w teście na UWA w IV kwartale 2021 roku przyjęliśmy taki poziom wzrostu cen na ciepło, jak w złożonym przez nas wniosku taryfowym (tj.53%). Na dalsze lata w teście dokonaliśmy kalkulacji taryf na ciepło metodą kosztową, z uwzględnieniem planowanego przez nas poziomu cen energii elektrycznej oraz cen uprawnień do

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

emisji CO₂ i pozostałych kosztów działalności operacyjnej. Biorąc pod uwagę zapis art. 45 ust 1 ustawy Prawo energetyczne „taryfy dla ciepła należy kalkulować w sposób zapewniający m.in. pokrycie kosztów uzasadnionych działalności gospodarczej przedsiębiorstw energetycznych w zakresie m.in. wytwarzania, przesyłania i dystrybucji oraz obrotu ciepłem wraz z uzasadnionym zwrotem z kapitału zaangażowanego w tę działalność oraz ochronę interesów odbiorców przed nieuzasadnionym poziomem cen i stawek opłat”.

Zgodnie z §14 Rozporządzenia kalkulacja ta jest dokonywana wg następującej formuły :

„Planowany uzasadniony przychód ze sprzedaży ciepła stanowiący podstawę kalkulacji cen i stawek opłat w taryfie przedsiębiorstw energetycznych wytwarzających ciepło w jednostkach kogeneracji, które nie stosują uproszczonego sposobu kalkulacji cen i stawek opłat, o którym mowa w § 13 ust. 1, oblicza się jako różnicę między planowanymi łącznymi uzasadnionymi przychodami z wykonywania działalności gospodarczej w zakresie wytwarzania, przetwarzania, magazynowania ciepła oraz wytwarzania energii elektrycznej w danym źródle, a planowanym przychodem ze sprzedaży energii elektrycznej, według wzoru:

$$P_c = P_{ec} - (E_s \times C_e) - PMZ$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

P_c – planowane przychody ze sprzedaży ciepła dla pierwszego roku stosowania taryfy [w zł],

P_{ec} – planowane łączne uzasadnione przychody ze sprzedaży ciepła i energii elektrycznej dla pierwszego roku stosowania taryfy, stanowiące sumę planowanych łącznych kosztów wytwarzania ciepła i energii elektrycznej oraz zwrotu z kapitału zaangażowanego w wykonywanie działalności gospodarczej związanej z wytwarzaniem ciepła i energii elektrycznej [w zł],

E_s – planowaną wielkość sprzedaży energii elektrycznej dla pierwszego roku stosowania taryfy [w MWh]

C_e – cenę energii elektrycznej ustaloną w taryfie dla danego źródła zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 46 ust. 3 i 4 ustawy lub cenę planowaną do uzyskania w warunkach konkurencji, o których mowa w art. 49 ustawy, lub cenę będącą wynikiem wygranej aukcji organizowanej przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki, zwanego dalej „Prezesem URE”, na podstawie art. 73 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii – dla pierwszego roku stosowania taryfy [w zł/MWh],

PMZ – planowane przychody ze sprzedaży praw majątkowych ze świadectw pochodzenia, o których mowa w art. 44 ust. 1 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii.”

2) Uwarunkowania produkcyjne

- Postój produkcyjny w sierpniu - przy tak wysokim poziomie cen uprawnień do emisji CO₂, Spółka podjęła decyzję o braku produkcji w miesiącu sierpniu ze względu na brak kogeneracji w tym okresie spowodowany bardzo niską sprzedażą ciepła. Analizując poziom kosztów zmiennych i fakt niepokrycia tych kosztów poprzez przychody ze sprzedaży, Spółka w tym miesiącu nie pogłębiała strat wynikających z nieopłacalnej produkcji, co polepszy wynik finansowy II półrocza. Aktualnie spółka bada opłacalność produkcji latem (tj poza skojarzeniem) i być może przy współpracy z naszymi odbiorcami ciepła w przyszłości będziemy eliminować nierentowną już na poziomie kosztów zmiennych produkcję w miesiącach letnich (w ścisłej współpracy z Tauron Ciepło, koordynując postoje naszych jednostek z postojami źródeł wytwórczych Tauron, które mogą dostarczać ciepłą wodę do naszych odbiorców w miesiącach letnich).
- Współspalanie biomasy - w prognozie II półrocza 2021 roku uwzględniono współspalanie biomasy z węglem, co redukuje poziom emisji CO₂. Obecnie Spółka prowadzi próby współspalania biomasy z węglem testując właściwości jakościowe poszczególnych rodzajów biomasy oraz możliwości produkcyjne współspalania biomasy w proporcji do 15% jej udziału wagowego w sumie strumienia paliw. Współspalanie biomasy uwzględniono tylko w II półroczu 2021 roku, gdyż ze względu na obecną fazę testów nie uwzględniono oszczędności związanych ze spalaniem tego paliwa w latach następnych (biomasa nie emituje CO₂, zatem nie występują koszty nabycia emisji).

3) Uprawnienia do emisji CO₂

W II półroczu 2021 roku w kosztach działalności uwzględniono przydział darmowych certyfikatów w ilości 26 448 Mg, co polepszyło wynik finansowy tego okresu: „Informacja o ogłoszeniu przez ministra klimatu wykazu instalacji wraz z ostateczną liczbą uprawnień do emisji przydzielona na lata 2021-2025 <https://www.kobize.pl/pl/article/aktualnosci-2021/id/1943/informacja-o-ogloszeniu-przez-ministra-wlasciwego-do-spraw-klimatu-wykazu-instalacji-wraz-z-ostateczna-liczba-uprawnien-do-emisji-przydzielona-na-lata-2021-2025> .”

4) Ceny energii elektrycznej i uprawnień do emisji CO₂

Aktualizując założenia cenowe, w zakresie cen energii elektrycznej i cen uprawnień do emisji CO₂, na II półroczu 2021 roku Spółka przyjęła ceny z kontraktów terminowych notowanych TGE na III i IV kwartał 2021 roku. Ceny te kształtowały się na poziomie około 360 zł/MWh w IV kwartale 2021. Uśredniając cenę z lipca i września oraz z IV kwartału średnia cena energii elektrycznej na II półroczu wyniosła 358 zł/MWh, a więc jest znacznie wyższa (o ponad 30 %) niż ceny zrealizowane w I półroczu 2021.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Podkreślamy tutaj, że obecnie obserwujemy znacznie wyższy poziom cen w kontraktach terminowych na poszczególne miesiące 2021 roku. Z kolei aktualne ceny na RDN w transakcjach TGE Base kształtują się na poziomie ponad 400 zł/MWh (średnia z pierwszego tygodnia września to ponad 431 zł/MWh). Na rok 2022 i 2023 Spółka przyjęła poziom cen energii elektrycznej z ostatnich notowań transakcji terminowych na TGE Base 22 i Base 23. Ceny uprawnień do emisji CO₂ zostały zaczerpnięte z ostatniego raportu KOBIZE z rynku CO₂ jako ceny w transakcjach terminowych z dostawą na grudzień danego roku. (notowania są dostępne do roku 2027) Po tym okresie założono inflacyjny wzrost cen. Obserwując korelację pomiędzy ceną energii elektrycznej oraz ceną uprawnień do emisji CO₂ z uwagi na dostępność notowań transakcji terminowych dotyczących cen energii elektrycznej do roku 2023, na dalsze lata okresu projekcji przyjęto taki procentowy wzrost cen CO₂, jak wzrost cen w transakcjach terminowych uprawnień do emisji CO₂ opublikowany przez KOBIZE.

5) Koszty stałe

Obecnie Spółka prowadzi restrykcyjną politykę w zakresie kosztów stałych. Potencjalne oszczędności z tym związane zostały zawarte w projekcji.

Spółka jako kluczowy uczestnik systemu energetycznego śląsko-dąbrowskiej aglomeracji, kładzie nacisk na zapewnienie ciągłości dostaw ciepła dla mieszkańców, w związku z czym pozostające do dyspozycji środki pieniężne w pierwszym rzędzie zostały przeznaczone na zabezpieczenie płatności za węgiel oraz pozostałe materiały do produkcji oraz bezwzględnie konieczne prace remontowe w czasie przestoju letniego. Podjęto również działania w kontekście ograniczenia emisji w roku 2021 i kolejnych latach poprzez wprowadzenie współspalania biomasy oraz bardziej efektywne wykorzystanie istniejącej instalacji w stosunku do ekonomiki produkcji w kogeneracji.

Problem rosnących cen praw do emisji CO₂ jest problemem dotyczącym wiele podmiotów z branży energetycznej i oczekiwane jest kompleksowe podejście do rozwiązania tematu, gdyż branży może grozić widmo upadłości podmiotów wytwórczych.

Negatywny scenariusz rozliczenia płatności za emisję EUA uwzględnia ciągły wzrost cen oraz możliwość nałożenia dodatkowo na Spółkę kary w wysokości 100 EUR za każdą nieumorzoną w terminie tonę uprawnień.

W związku z zaistniałą sytuacją na rynku CO₂ Zarząd Spółki z prowadzi rozmowy dotyczące zasad rozliczenia EUA z właściwymi organami administracji publicznej w kontekście rozterminowania zobowiązania z tytułu umorzenia CO₂ oraz nadzwyczajnego złagodzenia kary, w perspektywie przeznaczenia środków z kary na niezbędne inwestycje związane z odejściem od spalania wysokoemisyjnego paliwa.

W razie braku realizacji zakładanego planu, ze względu na znaczące obciążenie finansowe grożące Spółce w związku z powyższymi sankcjami, kontynuacja działalności Spółki będzie uwarunkowana od podjęcia przez Zarząd Spółki w krótkim czasie formalnych działań przewidzianych w prawie restrukturyzacyjnym lub upadłościowym.

Zadania inwestycyjne

Główne zadania inwestycyjne zrealizowane w okresie 9 miesięcy 2021 roku (bez zakupu uprawnień do emisji CO₂) opiewały na kwotę 1 247 tys. zł (w 2020 roku 734 tys. zł) i obejmowały głównie nakłady na:

- modernizację już istniejących związane z produkcją podstawową:
 - rekonstrukcję pompy zasilającej – 660 tys. zł
 - modernizacja pól zasilaczy Rozdzielni R6W – 128 tys. zł
 - wymiana klimatyzatorów - 70 tys. zł
 - modernizacja systemu monitorowania produkcji energii elektrycznej 59 tys. zł
 - modernizacja sieci teletechnicznej i środki teletechniczne – 53 tys. zł
 - modernizacja układu sterowania kierownicami ciągu kotła – 24 tys. zł
- modernizacja zakładowej drogi 227 tys. zł
- komputery – 20 tys. zł.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

15. Wartości niematerialne

Wartość brutto wartości niematerialnych	Patenty, licencje, oprogramowanie komputerowe	Pozostałe wartości niematerialne	Prawo do emisji CO2	Ogółem
Wartość brutto na 01.01.2020	1 677	5 512	72 325	79 514
Otrzymanie(nieodpłatny przydział)	-	-	82	82
Wartość brutto na 31.12.2020	1 677	5 512	72 407	79 596
Wartość brutto na 01.01.2021	1 677	5 512	72 407	79 596
Nabycie	5	-	15 257	15 262
Likwidacja	(36)	-	-	(36)
Dekonsolidacja ETFL Energo-Utech	(664)	(5 512)	-	(6 176)
Wartość brutto na 30.09.2021 niebadane	982	-	87 664	88 646

Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości	Patenty, licencje, oprogramowanie komputerowe	Pozostałe wartości niematerialne	Prawo do emisji CO2	Ogółem
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2020	763	5 512	59 151	65 426
Amortyzacja	208	-	13 174	13 382
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 31.12.2020	971	5 512	72 325	78 808
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 01.01.2021	971	5 512	72 325	78 808
Amortyzacja	139	-	15 339	15 478
Likwidacja	(36)	-	-	(36)
Dekonsolidacja ETFL Energo-Utech	(662)	(5 512)	-	(6 174)
Umorzenie oraz odpisy z tytułu utraty wartości na 30.09.2021 niebadane	412	-	87 664	88 076

Wartość netto				
31.12.2020	706	-	82	788
30.09.2021 niebadane	570	-	-	570

W pozycji pozostałe wartości niematerialne na 31 grudnia 2020 roku prezentowane były relacje z klientami ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji, objęte 100% odpisem w 2020 roku ze względu na brak zawierania nowych umów leasingu oraz toczące się postępowanie restrukturyzacyjne.

Amortyzacja wartości niematerialnych wykazywana jest łącznie z amortyzacją rzeczowych aktywów trwałych w pozycji „Amortyzacja” w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania

W Grupie Kapitałowej nie występują wartości materialne o nieokreślonym okresie użytkowania.

Zabezpieczenia

Grupa Kapitałowa nie posiadała w okresie sprawozdawczym zabezpieczeń na wartościach niematerialnych.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

16. Należności z tytułu umów leasingu

Należności z tytułu umów leasingu	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane
Długoterminowe należności z tytułu umów leasingu	-	-	68 044	76 024
Krótkoterminowe należności z tytułu umów leasingu	-	-	53 913	59 252
	-	-	121 957	135 276

Zmiana wartości należności z tytułu umów leasingu wynika ze spłaty należności leasingowych oraz w dniu 1 kwietnia 2021 roku należności leasingowe dotyczące umów zawartych przez ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji zostały wyłączone z bilansu Grupy Kapitałowej roku w ramach dekonsolidacji aktywów Jednostki stowarzyszonej.

Wszystkie należności leasingowe są zawarte w walucie krajowej.

Należności z tytułu umów leasingu netto	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane
Należności z tytułu umów leasingu brutto	-	-	160 898	175 153
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu umów leasingu	-	-	(38 941)	(39 877)
	-	-	121 957	135 276

Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu umów leasingu	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane
Portfel oceniany indywidualnie	-	-	(38 941)	(39 877)
Portfel oceniany kolektywnie	-	-	-	-
	-	-	(38 941)	(39 877)

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu umów leasingu	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane
Stan na początek okresu	(38 941)	(38 941)	(38 986)	(38 986)
Zwiększenia	-	-	(891)	(891)
Zmniejszenia	-	-	936	-
Dekonsolidacja ETFL Energo-Utech	38 941	38 941	-	-
Stan na koniec okresu	-	-	(38 941)	(39 877)

17. Należności z tytułu pożyczek i faktoringu

Grupa Kapitałowa udziela pożyczek długoterminowych, finansujących zakup przez kontrahentów rzeczowych aktywów trwałych oraz świadczy usługi krótkoterminowego faktoringu niepełnego poprzez jednostkę stowarzyszoną ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji - do 31 marca 2021 roku jednostka zależna.

Wszystkie należności z tytułu udzielonych pożyczek oraz z tytułu umów faktoringowych są zawarte w walucie krajowej.

Zmiana wartości należności z tytułu umów pożyczek wynika ze spłaty należności oraz w dniu 1 kwietnia 2021 roku należności leasingowe dotyczące umów zawartych przez ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji zostały wyłączone z bilansu Grupy Kapitałowej roku w ramach dekonsolidacji aktywów jednostki stowarzyszonej.

Należności z tytułu pożyczki wykazane na dzień 30 września 2021 roku w kwocie brutto 896 tys. zł dotyczą wyłącznie pożyczki udzielonej Jednostce stowarzyszonej i są objęte całkowitym odpisem aktualizującym.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Należności z tytułu pożyczek i faktoringu	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane
Długoterminowe należności z tytułu pożyczek	-	-	16 443	16 125
Krótkoterminowe należności z tytułu pożyczek	-	-	4 000	5 251
	-	-	20 443	21 376

Należności z tytułu pożyczek i faktoringu netto	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane
Należności brutto z tytułu pożyczek	896	887	23 753	25 336
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu pożyczek	(896)	(887)	(3 310)	(3 960)
	-	-	20 443	21 376

Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu pożyczek i faktoringu	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane
Portfel oceniany indywidualnie	(896)	(887)	(3 310)	(3 960)
Portfel oceniany kolektywnie	-	-	-	-
	(896)	(887)	(3 310)	(3 960)

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu pożyczek i faktoringu	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane
Stan na początek okresu	(3 310)	(3 310)	(4 197)	(4 197)
Zwiększenia	(9)	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	887	237
Dekonsolidacja ETFL Energo-Utech	2 423	2 423	-	-
Stan na koniec okresu	(896)	(887)	(3 310)	(3 960)

Na 31 grudnia 2020 roku całość należności z tytułu pożyczek stanowiła zabezpieczenie zobowiązań finansowych.

18. Zapasy

Zapasy	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane
Towary	-	-	26 638	30 549
Materiały	4 914	2 158	5 848	5 795
Świadectwa pochodzenia energii	-	19	-	19
Zaliczki na poczet dostaw	1 121	121	-	3
	6 035	2 298	32 486	36 366

19. Kapitał własny

Kapitał podstawowy	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane
Ilość akcji na początek okresu	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
Ilość akcji na koniec okresu (w pełni opłacone)	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

		Liczba akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość bilansowa
Kapitał własny na 30.09.2021		(w sztukach)	(w złotych)	(w tys. złotych)
Seria akcji A		3 149 200	5	15 746
Liczba akcji razem		3 149 200		
Kapitał zakładowy wartość nominalna				15 746
Kapitał zakładowy z tytułu przeszacowania hiperinflacji				21 982
Razem kapitał zakładowy				37 728
Kapitał zapasowy				67 613
Kapitał rezerwowy				44 843
Razem pozostałe kapitały				112 456
Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń				(533)
Zyski zatrzymane				(227 314)
Razem kapitał własny				(77 663)

		Liczba akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość bilansowa
Kapitał własny na 31.12.2020		(w sztukach)	(w złotych)	(w tys. złotych)
Seria akcji A		3 149 200	5	15 746
Liczba akcji razem		3 149 200		
Kapitał zakładowy wartość nominalna				15 746
Kapitał zakładowy z tytułu przeszacowania hiperinflacji				21 982
Razem kapitał zakładowy				37 728
Kapitał zapasowy				67 613
Kapitał rezerwowy				44 843
Razem pozostałe kapitały				112 456
Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń				(533)
Zyski zatrzymane				(153 883)
Razem kapitał własny				(4 232)

		Liczba akcji	Wartość nominalna 1 akcji	Wartość sprawozdawcza
Kapitał własny na 30.09.2020		(w sztukach)	(w złotych)	(w tys. złotych)
Seria akcji A		3 149 200	5	15 746
Liczba akcji razem		3 149 200		
Kapitał zakładowy wartość nominalna				15 746
Kapitał zakładowy z tytułu przeszacowania hiperinflacji				21 982
Razem kapitał zakładowy				37 728
Kapitał zapasowy				67 613
Kapitał rezerwowy				44 843
Razem pozostałe kapitały				112 456
Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń				(564)
Zyski zatrzymane				(134 860)
Razem kapitał własny				14 760

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Wartość kapitału zakładowego Jednostki dominującej na 30 września 2021 wynosiła 37 728 tys. zł (na 31 grudnia 2020 roku: 37 728 tys. zł). Grupa Kapitałowa prezentuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako kapitał podstawowy wartość nominalną wyemitowanych i objętych akcji oraz wartość przeszacowania związanego z zastosowaniem MSR 29 w kwocie 21 982 tys. zł.

Wszystkie akcje Jednostki dominującej stanowi seria A, w której nie występuje żadne uprzywilejowanie w stosunku do głosu i dywidendy.

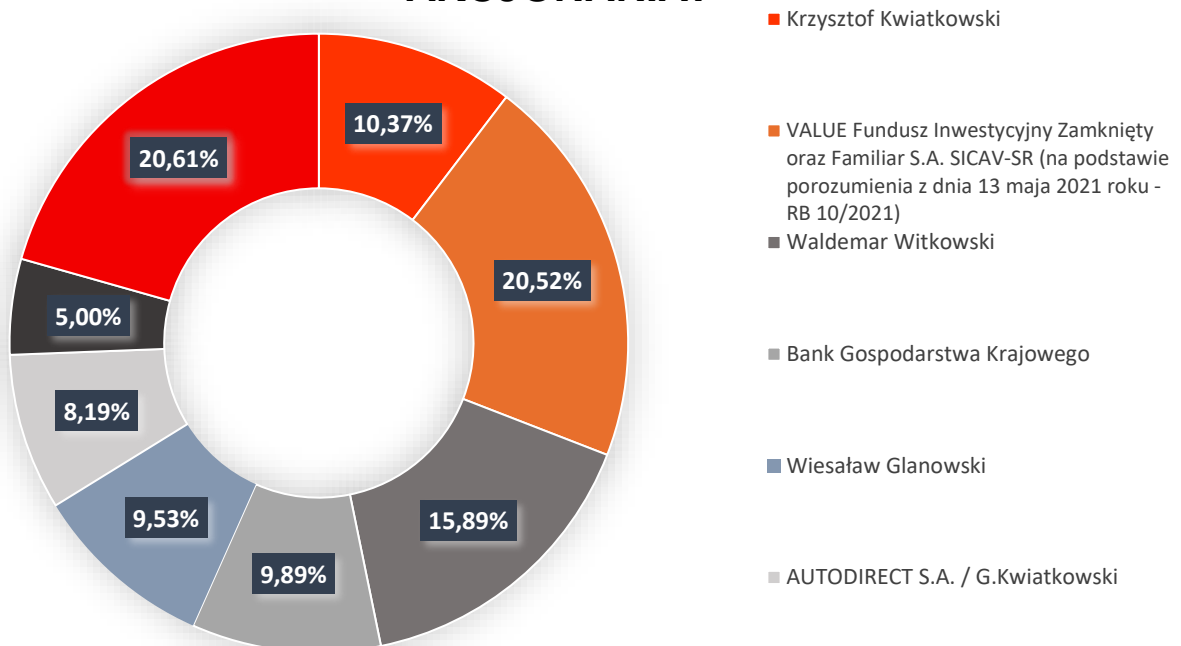
Jednostka dominująca oraz jednostki zależne nie posiadają zakupionych akcji Jednostki Dominującej.

MSR 29 Sprawozdawczość finansowa w gospodarkach hiperinflacyjnych wymaga, by jednostki, które prowadziły działalność gospodarczą w okresie hiperinflacji, przeliczyły składniki kapitału własnego z zastosowaniem ogólnego wskaźnika inflacji.

Posiadacze akcji zwykłych są uprawnieni do otrzymywania uchwalonych dywidend oraz mają prawo do jednego głosu na akcję podczas Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy. Wszystkie akcje uprawniają w jednakowym stopniu do majątku Jednostki dominującej w przypadku podziału majątku.

Struktura akcjonariatu Elektrociepłowni „Będzin” S.A. na dzień 30.09.2021 roku według informacji otrzymanych przez Spółkę od znaczących akcjonariuszy:

AKCJONARIAT



Wskazanie akcjonariuszy Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki na dzień przekazania raportu za I półrocze 2021 roku wraz ze wskazaniem liczby akcji posiadanych przez te podmioty, % udziału tych akcji w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających oraz % udziału tych akcji w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, a także wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Spółki w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego za I półrocze 2021 roku:

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Stan na dzień publikacji raportu za I półrocze 2021 roku					
Nazwa podmiotu	Liczba akcji [szt.]	Liczba głosów z akcji	[%] udział akcji w kapitale zakładowym	[%] udział akcji w ogólnej liczbie głosów na ZWZ	Wartość nominalna akcji
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty oraz Familiar S.A. SICAV-SIR*	646 184	646 184	20,52	20,52	3 230 920
Waldemar Witkowski	500 512	500 512	15,89	15,89	2 502 560
Krzysztof Kwiatkowski	326 462	326 462	10,37	10,37	1 632 310
Bank Gospodarstwa Krajowego	311 355	311 355	9,89	9,89	1 556 775
Wiesław Glanowski	300 000	300 000	9,53	9,53	1 500 000
AUTODIRECT S.A.	258 037	258 037	8,19	8,19	1 290 185
Skarb Państwa	157 466	157 466	5,00	5,00	787 330
Pozostali	649 184	649 184	20,61	20,61	3 245 920
Podsumowanie	3 149 200	3 149 200	100,00	100,00	15 746 000
<p>Wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego za I półrocze 2021 roku:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Brak zmian 					
Stan na dzień publikacji raportu za III kwartał 2021 roku					
Nazwa podmiotu	Liczba akcji [szt.]	Liczba głosów z akcji	[%] udział akcji w kapitale zakładowym	[%] udział akcji w ogólnej liczbie głosów na ZWZ	Wartość nominalna akcji
VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty oraz Familiar S.A. SICAV-SIR*	646 184	646 184	20,52	20,52	3 230 920
Waldemar Witkowski	500 512	500 512	15,89	15,89	2 502 560
Krzysztof Kwiatkowski	326 462	326 462	10,37	10,37	1 632 310
Bank Gospodarstwa Krajowego	311 355	311 355	9,89	9,89	1 556 775
Wiesław Glanowski	300 000	300 000	9,53	9,53	1 500 000
AUTODIRECT S.A.	258 037	258 037	8,19	8,19	1 290 185
Skarb Państwa	157 466	157 466	5,00	5,00	787 330
Pozostali	649 184	649 184	20,61	20,61	3 245 920
Podsumowanie	3 149 200	3 149 200	100,00	100,00	15 746 000

* na podstawie zawartego w dniu 13 maja 2021 roku porozumienia (RB nr 10/2021 z dnia 14 maja 2021r.)

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Struktura własności kapitału zakładowego Jednostki dominującej na 31 grudnia 2020 roku

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji	Udział (%)
Krzysztof Kwiatkowski	626 462	3 132	19,89%
AgioFunds TFI SA	334 747	1 674	10,63%
Bank Gospodarstwa Krajowego	311 355	1 557	9,89%
Familiar S.A. SICAV - SIR	271 526	1 358	8,62%
Autodirect- Grzegorz Kwiatkowski	258 037	1 290	8,19%
Waldemar Witkowski	324 300	1 622	10,30%
Skarb Państwa	157 466	787	5,00%
Pozostali akcjonariusze	865 307	4 327	27,48%
	3 149 200	15 746	100,00%

14 maja 2021 roku Zarząd Spółki dominującej otrzymał zawiadomienia od Akcjonariuszy spółki tj : - VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z siedzibą w Warszawie, - FAMILIAR S.A., SICAV-SIF z siedzibą w Luksemburgu (dalej łącznie zwani „Akcjonariuszami” lub „Funduszami”) w sprawie zawarcia 13 maja 2021 roku pisemnego porozumienia dotyczącego prowadzenia trwałej polityki wobec Spółki oraz zgodnego głosowania na Walnych Zgromadzeniach Spółki (dalej „Porozumienie”). Jednocześnie Fundusze poinformowały, że w wyniku zawarcia ww. Porozumienia przekroczyły próg 20% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Powiadomienie dotyczące realizacji umowy zastawu na akcjach Emitenta

12 lipca 2021 roku Zarząd Jednostki dominującej otrzymał od Krzysztofa Kwiatkowskiego, jako osoby pełniącej obowiązki zarządcze u Spółki, powiadomienie sporządzone na podstawie art. 19 ust. 1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku [Rozporządzenie MAR] o przejściu akcji Spółki przez zastawnika w wyniku realizacji zastawu rejestrowego.

Dywidendy

Jednostka dominująca w latach 2021 oraz 2020 nie wypłacała dywidendy.

Kapitał zapasowy

Jednostka dominująca na podstawie § 396 Kodeksu Spółek Handlowych jest zobowiązana utrzymywać zyski zatrzymane (tzw. kapitał zapasowy) do wysokości 1/3 kapitału zakładowego z przeznaczeniem wyłącznie na pokrycie ewentualnych strat finansowych. Musi przeznaczyć na ten cel minimalnie 8% zysku bieżącego do czasu zgromadzenia wymaganej równowartości 1/3 kapitału zakładowego. Na 30 września 2021 roku kapitał ten wynosił 67 613 tys. zł (na 31 grudnia wynosił 67 613 tys. zł.)

Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozostałe kapitały rezerwowe stanowią głównie kwoty przekazane decyzją Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki Dominującej w ramach podziału wyniku finansowego. W szczególności na kapitał rezerwowy Grupy Kapitałowej składają się kapitały rezerwowe Jednostki dominującej i jednostki zależnej Elektrociepłownia Będzin Sp. z o. o.

Zyski zatrzymane

Pozycja obejmuje niepodzielone zyski i straty z lat poprzednich a także korekty wynikające z ustalenia kosztu zakładanego rzeczowych aktywów trwałych (według wartości godziwej) na moment przejścia na MSSF.

Kapitał z przeszacowania programu określonych świadczeń

Kapitał stanowią głównie zyski / straty aktuarialne rozpoznane w innych całkowitych dochodach z tytułu aktualizacji rezerw na świadczenia pracownicze (program określonych świadczeń).

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

W dniu 30 czerwca 2021 roku odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Elektrociepłowni „Będzin” S.A. (kontynuowane po przerwie w dniu 29 lipca 2021 roku), które m.in. zatwierdziło jednostkowe Sprawozdanie Elektrociepłowni „Będzin” S.A. za 2020 rok oraz Skonsolidowane Sprawozdanie Grupy Kapitałowej Elektrociepłowni „Będzin” S.A. za 2020 rok.

Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie zaopiniowania Sprawozdania Rady Nadzorczej Elektrociepłowni „Będzin” S.A. o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej Elektrociepłowni „Będzin” S.A. za lata obrotowe 2019 i 2020.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Elektrociepłowni „Będzin” S.A. podjęło także uchwałę w sprawie kontynuacji działalności Elektrociepłowni „Będzin” S.A. oraz uchwałę o pokryciu straty netto za 2020 rok w wysokości 32.342.894,83 zł z przyszłych zysków.

20. Zysk na 1 akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres, przypadającego na zwykłych akcjonariuszy Jednostki dominującej, przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jak również w roku poprzednim nie wystąpiły czynniki rozważające, w związku z tym zysk podstawowy na akcję jest równy zyskowi rozwodnionemu na akcję.

	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021 niebadane	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021 niebadane	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020 niebadane	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021 niebadane
Liczba akcji na początek okresu	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
Liczba akcji na koniec okresu	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200

	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021 niebadane	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021 niebadane	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020 niebadane	Za okres 01.07.2021 - 30.09.2021 niebadane
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki	(73 431)	(28 698)	(50 589)	(21 811)
Liczba akcji	3 149 200	3 149 200	3 149 200	3 149 200
Podstawowy zysk na akcje (zł/akcje)	(23,32)	(9,11)	(16,06)	(6,93)

21. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek, innych instrumentów dłużnych oraz innych zobowiązań finansowych

Nota prezentuje dane o zobowiązaniach Grupy Kapitałowej z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Informacje odnośnie ekspozycji Grupy Kapitałowej na ryzyko kursowe, ryzyko stopy procentowej i ryzyko płynności przedstawia nota 35.2 w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2020 rok.

Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	-	-	15 549
Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	-	-	16 427
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	27 045	28 726	4 064
Subwencja z PFR	357	697	-
	27 402	29 423	36 040

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	-	-	186 993
Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	16 656	16 653	7 203
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	7 560	7 253	821
Subwencja PFR	476	542	3 500
	24 692	24 448	198 517

Zarówno część krótkoterminowa, jak i długoterminowa kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2020 roku dotyczyła głównie zobowiązań finansujących działalność ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji, które na dzień 1 kwietnia 2021 roku zostały wyłączone z bilansu z bilansu Grupy Kapitałowej roku w ramach dekonsolidacji aktywów jednostki stowarzyszonej.

Na 31 grudnia 2020 roku kredyty i pożyczki stanowiły udzielone przez instytucje finansowe kredyty i pożyczki denominowane w złotych i oparte na zmiennej stopie procentowej WIBOR i marży instytucji finansującej. Średnia nominalna wartość oprocentowania na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosiła 3,03%.

Przedmioty oddane do korzystania na podstawie zawartych umów leasingu, należności z tych umów, należności z umów pożyczek, należności handlowe oraz rzeczowe aktywa trwałe stanowią zabezpieczenie zobowiązań kredytowych i pożyczkowych.

Spółka posiada zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 16.180 tys. zł. oraz naliczone na dzień bilansowy odsetki w kwocie 476 tys. zł.

Zarząd przeanalizował warunki emisji obligacji i utrzymania tego źródła finansowania, a w szczególności warunek „braku utraty aktywów Spółki o więcej niż 10%, która to utrata może mieć wpływ na zdolność Spółki do wywiązania się ze zobowiązań wynikających z obligacji”. Zarząd Spółki uważa, że żaden z tych warunków (w tym zacytowany) nie został złamany. Spółka prezentuje te zobowiązania jako krótkoterminowe i zakłada wypływ środków pieniężnych z tytułu obligacji w kwietniu 2022 roku.

22. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Zmiany wartości bieżącej zobowiązania z tytułu określonych świadczeń	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021 niebadane	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020 niebadane
Zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń na początek	4 333	4 613	4 613
Koszty bieżącego zatrudnienia	-	134	-
Koszty odsetek	-	80	-
Przeszacowanie zobowiązań z tytułu programu określonych świadczeń rozpoznane w innych całkowitych dochodach	-	(39)	-
Wypłacone świadczenia	(357)	(455)	(409)
Dekonsolidacja ETFL Energo-Utech	(659)	-	-
Zobowiązanie z tytułu określonych świadczeń na koniec okresu	3 317	4 333	4 204

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Zmiany wartości bieżącej zobowiązania z tytułu innych świadczeń pracowniczych	Za okres 01.01.2021 - 30.09.2021 niebadane	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020	Za okres 01.01.2020 - 30.09.2020 niebadane
Zobowiązanie z tytułu innych świadczeń pracowniczych na początek okresu	3 739	4 090	4 090
Koszty bieżącego zatrudnienia	913	1 356	928
Koszty odsetek	-	55	-
Przeszacowanie zobowiązań z tytułu innych świadczeń pracowniczych rozpoznane w zysku lub stracie bieżącego okresu	-	274	-
Wyplacone świadczenia	(1 244)	(1 701)	(1 633)
Rozwiązanie	(230)	(335)	(239)
Dekonsolidacja ETFL Energo-Utech	527	-	-
Zobowiązanie z tytułu innych świadczeń pracowniczych na koniec okresu	3 705	3 739	3 146

Zobowiązania z tytułu określonych świadczeń obejmują: rezerwy na odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne, rezerwy na odpis ZFŚS. Podstawą prawną do w/w rezerw jest regulamin wynagradzania i Kodeks Pracy oraz zasady MSR 19.

Założenia aktuarialne

Główne założenia aktuarialne przyjęte na dzień sprawozdawczy (wyrażone jako wartości średnioważone) oraz analiza wrażliwości kluczowych zmiennych zostały przedstawione w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2020 rok.

Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Pozostałe zobowiązania	Razem
Stan na 01.01.2021	2 707	3 311	2 054	8 072
Utworzenie	-	-	868	868
Wykorzystanie	(289)	(350)	(983)	(1 622)
Rozwiązanie	-	(13)	(230)	(243)
Dekonsolidacja ETFL Energo-Utech	85	(28)	(110)	(53)
Stan na 30.09.2021 niebadane	2 503	2 920	1 599	7 022
- rezerwy długoterminowe	2 413	2 689	397	5 499
- rezerwy krótkoterminowe	90	231	1 202	1 523

Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Pozostałe zobowiązania	Razem
Stan na 01.01.2020	2 621	3 628	2 454	8 703
Utworzenie	167	198	1 236	1 601
Wykorzystanie	(355)	(476)	(1 325)	(2 156)
Rozwiązanie	274	(13)	(298)	(37)
Przeszacowanie rezerw ujęte w innych całkowitych dochodach	-	(26)	(13)	(39)
Stan na 31.12.2020	2 707	3 311	2 054	8 072
- rezerwy długoterminowe	2 413	2 742	397	5 552
- rezerwy krótkoterminowe	379	569	1 572	2 520

Zmiana stanu zobowiązań z tyt. świadczeń pracowniczych	Nagrody jubileuszowe	Odprawy emerytalne i rentowe	Pozostałe zobowiązania	Razem
Stan na 01.01.2020	2 741	3 619	2 862	9 222
Utworzenie	-	-	893	893
Wykorzystanie	(308)	(409)	(1 325)	(2 042)
Rozwiązanie	-	-	(239)	(239)
Stan na 30.09.2020 niebadane	2 433	3 210	2 191	7 350
- rezerwy długoterminowe	2 407	2 944	391	5 742
- rezerwy krótkoterminowe	(9)	275	1 342	1 608

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

W pozycji pozostałe zobowiązania prezentowane są między innymi: rezerwy na odprawy pośmiertne, rezerwy na odpis ZFŚS, rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz rezerwy na nagrody roczne dla pracowników i Zarządu Jednostki Dominującej i jednostek zależnych.

23.Rezerwy

Rezerwy	Rezerwa na prawa do emisji CO ₂	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Wartość na 01.01.2021	83 494	140	83 634
Utworzenie	102 446	190	102 636
Wykorzystanie	-	(96)	(96)
Rozwiązanie	(82)	-	(82)
Dekonsolidacja ETFL Energo-Utech	-	(10)	(10)
Wartość na 30.09.2021 niebadane	185 858	224	186 082
-część krótkoterminowa	185 858	224	186 082

Rezerwy	Rezerwa na prawa do emisji CO ₂	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Wartość na 01.01.2020	60 257	139	60 396
Utworzenie	83 494	140	83 634
Przejęte w ramach nabycia jednostek gospodarczych	-	-	-
Wykorzystanie	(60 236)	(160)	(60 396)
Zmiana klasyfikacji	(21)	21	-
Wartość na 31.12.2020	83 494	140	83 634
-część krótkoterminowa	83 494	140	83 634

Rezerwy	Rezerwa na prawa do emisji CO ₂	Pozostałe rezerwy	Ogółem
Wartość na 01.01.2020	60 257	139	60 396
Utworzenie	52 630	-	52 630
Przejęte w ramach nabycia jednostek gospodarczych	-	-	-
Wykorzystanie	(60 236)	(160)	(60 396)
Wartość na 30.09.2020 niebadane	52 630	-	52 630
-część krótkoterminowa	52 630	-	52 630

Rezerwa na prawa emisji CO₂

Rezerwa utworzona jest na zobowiązania wynikające z emisji zanieczyszczeń do powietrza, które są wyceniane jako iloczyn ilości praw niezbędnych do umorzenia w związku z dokonaną emisją oraz jednostkowego kosztu praw do emisji posiadanych przez Grupę Kapitałową oraz należnych na dzień bilansowy. Jednostkowy koszt uprawnień dla pokrycia szacowanej emisji jest obliczany według metody FIFO. Grupa Kapitałowa jest zobowiązana do umorzenia odpowiedniej ilości praw do emisji do końca kwietnia kolejnego roku.

Pozostałe rezerwy

Pozycja dotyczy rezerw na zobowiązania w zakresie związanym z podstawową działalnością Grupy. W latach ubiegłych Grupa posiadała rezerwę na likwidację skutków działalności koncesjonowanej – likwidacja kotła wodnego WP-120 nr 9 oraz nr 8. Rezerwa podlegała aktualizacji na dzień bilansowy w oparciu o kosztorys przygotowany przez zewnętrzny podmiot oferujący usługi w zakresie planowanych do wykonania prac likwidacyjnych.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

24. Dotacje

Grupa ujęła w 2019 roku dotację w ciężar pozostałych przychodów operacyjnych na kwotę 439 tys. zł w związku z realizacją projektu w zakresie B+R finansowaną ze środków EFRR w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

Spółka z sektora energetycznego w 2019 roku w związku z nieodpłatnym przydziałem uprawnień do emisji CO₂ ujęła dotacje o wartości 5 889 tys. zł, którą rozliczyła w wynik finansowy w tym samym roku.

W 2020 roku Spółce z sektora energetycznego przyznano 3,5 mln pożyczki z Polskiego Funduszu Rozwoju. Po spełnieniu określonych warunków Spółka będzie mogła zaliczyć 80% pożyczki jako dotacja. Spółka złożyła również wniosek dotyczący dofinansowania z Powiatowego Urzędu Pracy na kwotę 573 tys. zł jako dopłaty do wynagrodzeń pracowników. Kwota ta została wykazana w RZiS.

W czerwcu 2021 roku Spółka otrzymała decyzję zwolnią z obowiązku zwrotu części subwencji finansowej na kwotę 2 547 tys. zł

25. Kategorie i klasy instrumentów finansowych

	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie			
Pożyczki, faktoring	-	-	20 443
Pozostałe należności	9 150	7 997	14 230
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	48 816	38 310	27 528
	57 966	46 307	62 201
Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:			
Należności handlowe oraz pozostałe	9 150	7 997	14 230
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	48 816	38 310	27 528
Udzielone pożyczki	-	-	20 443
	57 966	46 307	62 201

	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020
Zobowiązania finansowe			
Wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	71 463	74 099	266 518
Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	133	220	432
	71 596	74 319	266 950
Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:			
Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	27 402	29 643	36 040
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów, pożyczek oraz innych instrumentów dłużnych	24 692	2 448	198 517
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	19 369	2 008	31 961
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	133	200	432
	71 596	74 319	266 950

Część zobowiązań finansowych finansuje rzeczowe aktywa trwałe spółek operacyjnych Grupy Kapitałowej.

26. Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem.

Pochodne instrumenty finansowe wyznaczone w ramach powiązań zabezpieczających - zabezpieczenie przepływów pieniężnych	Wartość bilansowa			Wartość godziwa				
	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane	30.09.2021 niebadane	30.06.2021 niebadane	31.12.2020	30.09.2020 niebadane
Swapy stopy procentowej	133	220	432	526	133	220	432	526
Razem	133	220	432	526	133	220	432	526

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Grupa kapitałowa posiada instrumenty finansowe w bilansie, które nie są wyceniane w wartości godziwej. Dla wszystkich tych instrumentów dokonano analizy, która wskazała, iż wartość godziwa nie odbiega w sposób istotny od wartości księgowej. Pod uwagę wzięto należności z tytułu leasingów, pożyczek, zobowiązania z tytułu kredytów oraz pożyczek oraz zobowiązania z tytułu obligacji, które są oparte o rynkowe stopy procentowe (WIBOR) lub bliskie nim oraz rynkowe marże, a także w dużej części krótkoterminowe (ze względu na przekwalifikowanie zobowiązań długoterminowych na krótkoterminowe w związku ze złamaniem kowenantów).

Zarząd Grupy Kapitałowej dokonał oceny czy nie występują znaczące różnice pomiędzy wartością bilansową a wartością godziwą pozostałych instrumentów nie wycenianych w wartości godziwej. Na podstawie analizy stwierdzono, iż brak istotnych różnic ze względu na charakter instrumentów (kredyty, pożyczki, obligacje, należności z tytułu leasingów), dla których brak ustrukturyzowanego rynku, który w sposób rzetelny określiłby wartość godziwą takich instrumentów.

27. Zobowiązania umowne zaciągnięte w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

W latach 2020 i 2021 nie zostały zaciągnięte zobowiązania w celu nabycia aktywów trwałych i wartości niematerialnych.

28. Zobowiązania warunkowe oraz postępowania toczące się przed sądem lub organem administracji publicznej

Zobowiązania warunkowe

Emitent, Elektrociepłownia „Będzin” S.A., ma obowiązek dokonania wcześniejszego wykupu Obligacji ze środków uzyskanych ze sprzedaży Elektrociepłowni BĘDZIN Sp. z o.o. (w ciągu 10 dni od rozliczenia transakcji).

Udziały jednostki zależnej i akcje jednostki stowarzyszonej stanowią zabezpieczenie uzyskanego finansowania udzielonego Spółce, w postaci ustanowionych zastawów rejestrowych.

Dodatkowo, Spółka posiada następujące zobowiązania warunkowe:

1. W dniu 22 lipca 2016 r. Spółka przystąpiła do długu spółki zależnej ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji wynikającego z zawartych w dniu 22 lipca 2016 r. trzech Umów faktoringowych w zakresie nabywania i finansowania należności leasingowych o numerach: 879/07/2016, 880/07/2016 oraz 881/07/2016, na podstawie których PKO BP Faktoring SA 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 na dzień 30 września 2021 roku wyniosło 3.953 tys. zł. Spółka zależna otrzymała od banku PKO Faktoring karencję w spłacie rat do czerwca 2020, a następnie wystąpiła z wnioskiem o kolejną karencję do momentu zakończenia przyspieszonego postępowania układowego lub sprzedaży autobusów, przy założeniu wpłat od listopada 2020 obniżonych rat do 30 tys. zł. a od kwietnia 2021 r. do 30 czerwca 2021 r. - do 50 tys. zł. Ugoda nie została odnowiona od lipca 2021 r. - PKO Faktoring głosował przeciw układowi.
2. 28 lutego 2019 r. Spółka wystawiła weksel in blanco z deklaracją wekslową, jako zabezpieczenie spłaty kredytu obrotowego w kwocie 1.300 tys. zł, udzielonego spółce zależnej ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji przez Poznański Bank Spółdzielczy. Saldo kredytu obrotowego na dzień 30 września 2021 roku wyniosło 903 tys. zł. Kredyt nie jest regulowany w związku z wejściem Spółki zależnej w proces restrukturyzacji. Kredyt jest w 80% zabezpieczony przez Polski Fundusz Rozwoju.
3. 19 czerwca 2019 r. Spółka wystawiła weksel in blanco z deklaracją wekslową, jako zabezpieczenie spłaty kredytu inwestycyjnego w kwocie 6.612 tys. zł, udzielonego spółce zależnej ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji przez mBank S.A. Saldo kredytu na dzień 30 września 2021 roku wyniosło 4.706 tys. zł. Kredyt jest regulowany na bieżąco.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Łączna wartość udzielonych przez Elektrociepłownię „Będzin” S.A. gwarancji spłaty zobowiązań dla spółki zależnej ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji wynosi 27.912 tys. zł. Zarząd dokonał analizy zagrożenia związanego z możliwością egzekwowania poręczeń przez wierzycieli. Do czasu zawarcia układu z wierzycielami Spółka zależna powinna regulować zobowiązania na bieżąco, a wierzyciele nie mają możliwości wypowiedzenia umów czy egzekwowania poręczeń. W trakcie negocjacji propozycji układowych Zarząd Emitenta będzie ustalał z wierzycielami oddzielne propozycje układowe dotyczące poręczeń. W razie niepowodzenia negocjacji z wierzycielami i zagrożeniem upadłością spółki zależnej wierzyciele mogą się domagać pełnej kwoty wierzytelności od poręczyciela. Kredyty udzielone jednostce zależnej zostały również zabezpieczone na jej aktywach, Zarząd szacuje, że wartość tych aktywów na dzień bilansowy wynosi 6.756 tys. zł co oznacza, że potencjalna ekspozycja Spółki dominującej z tytułu udzielonych gwarancji spłat, po uwzględnieniu stanu zobowiązań na 30 września 2021 tj. 9.562 tys. zł wynosi 2.806 tys. zł. Zarząd Spółki stowarzyszonej w związku z niezatwierdzeniem układu przez sąd po zapoznaniu się ze szczegółami uzasadnienia w przedmiocie odmowy zatwierdzenia układu złoży zgodnie z art.165 ust. 7 prawa restrukturyzacyjnego zażalenie.

W przypadku niezatwierdzenia układu może wystąpić ryzyko zagrożenia płynności Spółki dominującej.

Postępowania toczące się przed sądem

Dnia 30 lipca 2021 r. Waldemar Organista złożył pozew przeciwko Jednostce dominującej o stwierdzenie nieważności (ewentualne uchylenie) Uchwały nr 8b z dnia 30 czerwca 2021 r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w sprawie kontynuacji działalności Jednostki dominującej i sanowania sytuacji.

Dnia 30 lipca 2021 r. Paweł Wilczyński złożył pozew przeciwko Jednostce dominującej o stwierdzenie nieważności (ewentualne uchylenie) Uchwały nr 8b z dnia 30 czerwca 2021 r. Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w sprawie kontynuacji działalności Jednostki dominującej i sanowania sytuacji

Dnia 11 sierpnia 2021 r. VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z siedzibą w Warszawie i FAMILIAR S.A., SICAV-SIF z siedzibą w Luksemburgu złożyli wniosek o wyznaczenie spółki pod firmą TRUSTWAY AUDITS Sp. z o.o. jako rewidenta do spraw szczególnych dla Jednostki dominującej. Sprawa toczy się przed Sądem Rejonowym Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, sygn. akt PO.VIII Ns-Rej KRS 2235/21/038.

W dniu 15 września 2021 r. do Spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. wpłynął pozew złożony przez akcjonariuszy Spółki: VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z siedzibą w Warszawie, FAMILIAR S.A., SICAVSIF z siedzibą w Luksemburgu (Powód) o stwierdzenie nieważności, ewentualnie uchylenie uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Elektrociepłowni „Będzin” S.A. z dnia 30 czerwca 2021 roku. Szersza informacja została opisana w raporcie bieżącym Spółki nr 41/2021 z dnia 16 września 2021 roku.

W dniu 14 października 2021 r. została złożona w imieniu Jednostki dominującej odpowiedź na ww. pozew. Sprawa jest obecnie prowadzona przed Sądem Okręgowym w Poznaniu, IX Wydziałem Gospodarczym, pod sygn. akt IX GC 630/21/6. Sprawa w toku.

W dniu 29 września 2021 r. do Spółki wpłynął pozew złożony przez akcjonariusza Spółki: Bank Gospodarstwa Krajowego o stwierdzenie nieważności, ewentualnie uchylenie uchwały nr 9 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Elektrociepłowni „Będzin” S.A. z dnia 30 czerwca 2021 roku. Szersza informacja została zamieszczona w raporcie bieżącym Spółki nr 43/2021 z dnia 30 września 2021 roku. Spółka zleciła pełnomocnikom Spółki przygotowanie odpowiedzi na pozew w terminie trzech tygodni od daty doręczenia pozwu. Sprawa toczy się przed Sądem Okręgowym w Poznaniu, sygn. akt IX GC 648./21/6.

Przeciwko Elektrociepłowni BĘDZIN Sp. z o.o. (jednostka zależna), ani też z jej powództwa nie toczą się postępowania sądowe.

Informacja dotycząca Umowy z PGG S.A.

W jednostce reprezentującej sektor energetyczny, Zarząd wypowiedział umowę z dostawcą węgla, spółką Polska Grupa Górnicza S.A. (PGG) (która do 31 sierpnia 2020 roku była głównym dostawcą węgla) ze względu na nierynkowość cen oraz brak elastyczności w kontekście warunków płatności oraz

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

cen za dostarczany surowiec. W związku z wypowiedzeniem powyższej umowy, jednostka zależna otrzymała z PGG notę obciążeniową pro forma na kwotę 49 mln zł. Zarząd Grupy uważa, że istniało odpowiednie uzasadnienie do wypowiedzenia tej umowy, która została rozwiązana zgodnie z prawem a jednostce nie grozi uregulowanie powyższej kwoty lub jej części. W związku z tym, nie utworzono w sprawozdaniu żadnej rezerwy na ewentualny negatywny wynik rozmów lub sporu z tym kontrahentem.

27 lipca 2021 roku w godzinach popołudniowych do Spółki zależnej wpłynęło oświadczenie ze strony PGG o odstąpieniu od Umowy sprzedaży węgla z PGG zawartej przez Spółkę zależną 2 października 2017 roku, w części niezrealizowanej, zawierające informację, iż odstąpienie ma miejsce z przyczyn leżących po stronie Spółki zależnej.

Zarząd Jednostki dominującej wyjaśnia, iż w jego ocenie ww. umowa została prawidłowo oraz w sposób wiążący wypowiedziana bez obowiązków odszkodowawczych dla żadnej ze Stron (§ 18 ust. 3 in fine). Intencją Zarządu Jednostki dominującej pozostaje uzgodnienie z PGG zasad rozliczenia dotychczasowej współpracy oraz zobowiązań umownych jak również wyjaśnienie rozbieżności interpretacyjnych w tym zakresie.

Ponadto Zarząd Spółki podtrzymuje stanowisko wyrażone w Sprawozdaniu Zarządu Jednostki dominującej z działalności Grupy Kapitałowej Elektrociepłownia „Będzin” S.A. w 2020 roku (uwzględniające wymogi ujawnień dla Sprawozdania Zarządu z działalności Jednostki Dominującej za ww. okres).

W dniu 16 listopada 2021 r. do Zarządu Spółki zależnej wpłynęło wezwanie do zapłaty ze strony Polskiej Grupy Górniczej S.A. [„PGG”] obejmującego kary umowne za nieodebrany przez Spółkę zależną na podstawie umowy sprzedaży węgla w części niezrealizowanej za 2020 rok w kwocie 3 234 tys. zł oraz za 2021 rok [okres 01.01.2021 – 27.07.2021 r.] w kwocie 3 275 tys. zł.

Zarząd Spółki zależnej nie uznaje zasadności przedmiotowych należności i podtrzymuje swoje stanowisko wyrażone również w raporcie bieżącym nr 56/2020 w przedmiocie skutecznego wypowiedzenia umowy ze skutkiem na dzień 28.02.2021 roku.

O istotnych decyzjach w tym aspekcie Emitent będzie informował w trybie właściwych raportów.

Informacja nt. złożenia odwołania do decyzji prezesa URE

W dniu 9 września 2021 r. Spółka EC BĘDZIN sp. z o.o. złożyła odwołanie od decyzji prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 2 września 2021 roku odmawiającej zatwierdzenia taryfy dla ciepła. Odwołanie od decyzji jako naruszającej przepisy postępowania mające istotny wpływ na rozstrzygnięcie tj. o uchylenie decyzji w całości i wydanie orzeczenia merytorycznego w postaci zatwierdzenia taryfy kosztowej przedstawionej do zatwierdzenia przez Prezesa URE lub o uchylenie decyzji w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpatrzenia przez Prezesa URE, zostało złożone przez spółkę zależną do Sądu Okręgowego w Warszawie Sąd Ochrony Konkurencji i Konsumentów.

Informacja nt. otrzymania zawiadomienia z WIOŚ

W dniu 23 września 2021 r. do EC Będzin Sp. s o.o. wpłynęło zawiadomienie z Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Katowicach o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w związku z niedokonaniem rozliczenia wielkości emisji w ustawowym terminie za rok 2020 przez Spółkę Zależną. W związku z zaistniałą sytuacją Zarząd Spółki Zależnej podejmuje wszelkie przewidziane prawem działania, mające na celu współpracę z organem celem wyjaśnienia sprawy.

W dniu 3 listopada 2021 roku Spółka otrzymała informację, iż WIOŚ postanowił wydłużyć termin ww. postępowania do dnia 3 grudnia 2021 roku.

29. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej

Działalność Grupy Kapitałowej Elektrociepłownia „Będzin” S.A. jako producenta ciepła i energii elektrycznej charakteryzuje się specyficzną sezonowością. W poszczególnych okresach sprawozdawczych występują różnice w ilości wyprodukowanej energii elektrycznej i ciepła, co związane jest z uzależnieniem wielkości produkcji od pór roku oraz zmian warunków atmosferycznych. W szczególności dotyczy to produkcji i sprzedaży ciepła, która w okresie jesienno-zimowym jest na zdecydowanie wyższym poziomie.

W segmencie finansowym nie występuje efekt sezonowości. Tak jak wspomniano na wstępie w bieżącym sprawozdaniu finansowym poczynszy od 1 kwietnia 2021 roku dane finansowe jednostki

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

stowarzyszonej ETFL Energo-Utech S.A., która do tej pory reprezentowała segment finansowy grupy nie podlegają pełnej konsolidacji.

30. Zabezpieczenia na majątku

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią zabezpieczenie udzielonego Grupie Kapitałowej finansowania zewnętrznego. 16 grudnia 2014 roku ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji zawarło z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. umowę kredytów na finansowanie inwestycji Elektrociepłownia BĘDZIN Sp. z o.o. Zgodnie z zapisami umownymi Spółka ustanowiła następujące zabezpieczenia na majątku:

- hipoteka łączna o najwyższym pierwszeństwie i sumie 196 984 tys. zł na nieruchomościach Elektrociepłowni BĘDZIN Sp. z o.o. położonych w Sosnowcu, dla których w Sądzie Rejonowym w Sosnowcu VI Wydział Ksiąg Wieczystych są prowadzone księgi wieczyste o numerach KA1S/00033883/2 i KA1S/0034647/3 oraz nieruchomościach położonych w Będzinie, dla których w Sądzie Rejonowym w Będzinie V Wydział Ksiąg Wieczystych jest prowadzona księga wieczysta nr KA1B/00016873/8,
- zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy i praw określony jako zbiór wszystkich rzeczy ruchomych i praw majątkowych wchodzących w skład przedsiębiorstwa tj. Elektrociepłowni BĘDZIN Sp. z o.o. (z wyłączeniem praw do rachunków bankowych Elektrociepłowni BĘDZIN Sp. z o.o. oraz praw będących przedmiotem umów przelewu praw na zabezpieczenie zawartych pomiędzy Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. i Elektrociepłownią BĘDZIN Sp. z o.o., jak również nieruchomości oraz innych praw, które w świetle przepisów nie mogą być obciążone zastawem rejestrowym w rozumieniu katalogu sposobu opisu przedmiotów zastawu stanowiącego Załącznik 1 do Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z 15 października 1997 roku w sprawie szczegółowej organizacji sposobu prowadzenia rejestru zastawów, będący zbiorem rzeczy i praw stanowiącym całość gospodarczą, choćby jego skład był zmienny w rozumieniu Ustawy o Zastawie – ustalona wartość zastawu wynosi 123 808 tys. zł (aktualizacja wg stanu na 31 grudnia 2019 roku do wartości 135 555 tys. zł, brak istotnych zmian w kontekście stanu na 30 czerwca 2020 r.),
- umowy sprzedaży ciepła Elektrociepłowni BĘDZIN Sp. z o.o. – umowa przelewu praw na zabezpieczenie,
- umowy sprzedaży energii elektrycznej oraz inne umowy generujące przychody powyżej 200 tys. zł rocznie Elektrociepłowni BĘDZIN Sp. z o.o. – umowy przelewu praw na zabezpieczenie,
- pełnomocnictwa do rachunków bankowych Elektrociepłowni BĘDZIN Sp. z o.o.

Powyższe zabezpieczenia majątkowe obowiązywało zgodnie z umową do 30 czerwca 2026 roku.

14 maja 2021 roku Zarząd Spółki zależnej otrzymał informację, że w związku z przypadkiem naruszenia umowy kredytowej pomiędzy ETFL Energo-Utech SA w restrukturyzacji, a Bankiem Pekao SA. finansującej leasing jakiego udzielił ETFL Energo-Utech SA w restrukturyzacji Spółce, bank skorzystał z dodatkowego zabezpieczenia zawartego w umowie jakim było zablokowanie pełnej kwoty zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości 30 584 tys. zł.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego w związku z zawarciem porozumienia o rozwiązaniu umowy leasingu, którego dokładny opis zamieszczamy poniżej, całość blokady na rachunku bankowym została zwolniona i jednocześnie został zapoczątkowany proces zwalniania wymienionych powyżej zabezpieczeń.

Porozumienie o rozwiązaniu umowy leasingu

W dniu 4 listopada 2021 roku Spółka zależna zawarła z ETFL Energo-Utech SA w restrukturyzacji (Spółka stowarzyszona) warunkowe porozumienie o rozwiązaniu umowy leasingu (dalej „Porozumienie”). Strony Porozumienia uzgodniły warunki zakończenia Umowy leasingu poprzez min.:

- zapłatę w terminie 3 dni roboczych od daty wejścia w życie Porozumienia kwoty netto 29.768 tys. PLN stanowiącej Pozostały dług, przy czym rozliczenie w/w należności nastąpiło poprzez polecenie Bankowi zaliczenia należności zatrzymanej przez Bank na rachunku bankowym Spółki zależnej na poczet spłaty Umowy Kredytów zawartej przez Spółkę stowarzyszoną;
- zapłatę w terminie 3 dni roboczych od daty wejścia w życie Porozumienia kwoty netto 800 tys. PLN obejmującej wszelkie dodatkowe opłaty i koszty związane z polubownym zakończeniem Umowy leasingu, w tym m.in. opłaty i koszty związane z zamknięciem oraz rozliczeniem transakcji IRS.
- zapłatę w terminie 3 dni roboczych od daty wejścia w życie Porozumienia kwoty 4 PLN netto do której doliczony zostanie podatek od towarów i usług VAT tytułem ceny sprzedaży Przedmiotu Leasingu zgodnie z Umową.

Porozumienie weszło w życie w dniu 8 listopada 2021 roku po uzyskaniu przez Spółkę stowarzyszoną

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

zgody na jego postanowienia wyrażonej przez Radę Wierzycieli ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji.

W dniu 17 listopada 2021 roku do Spółki zależnej wpłynęło zawiadomienia z Banku Pekao S.A. o spłacie w całości zobowiązań Energetycznego Towarzystwa Finansowo-Leasingowego ENERGO-UTECH S.A. w restrukturyzacji wobec Banku wynikających z ww. porozumienia, co stanowi potwierdzenie spełnienia warunków Porozumienia i wszystkich wierzytelności wynikających z Umowy Kredytów, finansującej leasing jakiego udzielił ETFL Energo-Utech SA w restrukturyzacji Spółce zależnej.

Po wpłacie kwot wskazanych w Porozumieniu Spółka zależna nabyła własność Przedmiotu Leasingu zgodnie z postanowieniami Umowy, bez obowiązku składania jakichkolwiek oświadczeń.

W związku z powyższym Spółka zależna wystąpiła do Banku Pekao S.A. z wnioskiem o zwolnienie ww. zabezpieczeń na jej majątku, w związku z całkowitą spłatą wszystkich zobowiązań wynikających z Umowy Kredytów.

31. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podmioty powiązane to podmioty powiązane kapitałowo ze spółkami stanowiącymi grupę kapitałową oraz osobowo poprzez właścicieli, współwłaścicieli oraz Członków Zarządu i RN.

Transakcje z kadrą kierowniczą

W ciągu okresu sprawozdawczego kończącego się 30 września 2021 roku osobom zarządzającym i nadzorującym oraz ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym nie udzielono zaliczek, kredytów, pożyczek, gwarancji lub innych umów zobowiązujących do świadczeń.

Pozostałe transakcje z podmiotami powiązаныmi

Na dzień 30.09.2021	Należności	Zobowiązania
Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji	-	30 118
Poznański Bank Spółdzielczy	-	3 540 637
Kujawsko-Dobrzyński Bank Spółdzielczy	-	950 472
Power Engineering S.A.	1 420	-
EU Piekarnie sp. z o. o.	9 677	-
Autodirect S.A.	786	-
Energo-Biomasa sp. z o. o.	4 766	-
	16 649	4 521 227

Za okres 01.01.2021- 30.09.2021	Sprzedaż produktów	Pozostałe przychody
Energetyczne Towarzystwo Finansowo-Leasingowe Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji	-	61
Power Engineering S.A.	60	-
EU Piekarnie sp. z o. o.	574	-
Autodirect S.A.	29	-
Energo-Biomasa sp. z o. o.	126	-
	789	61

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Za okres 01.01.2021- 30.09.2021	Zakupy usług	Pozostałe zakupy	Koszty finansowe
ETFL Energo-Utech S.A.	-	177	1 402
Poznański Bank Spółdzielczy			51
Kujawsko-Dobrzyński Bank Spółdzielczy			8
	-	177	1 461

Należności oraz sprzedaż wobec podmiotów Power Engineering S.A., EU Piekarnie Sp. z o.o., Autodirect S.A. oraz Energo-Biomasa Sp. z o.o. oraz zobowiązania wobec Poznańskiego Banku Spółdzielczego i Kujawsko-Dobrzyńskiego Banku Spółdzielczego dotyczą działalności prowadzonej przez Jednostkę stowarzyszoną – ETFL Energo-Utech S.A. restrukturyzacji.

Pozostałe zakupy stanowią odsetki związane z zobowiązaniami z tytułu kredytów i pożyczek.

Na dzień 31.12.2020	Należności	Zobowiązania
Power Engineering S.A.	1 467	-
EU Piekarnie sp. z o. o.	9 103	-
Autodirect S.A.	759	-
Energo-Biomasa sp. z o. o.	4 620	-
	15 949	-

Za okres 01.01.2020- 31.12.2020	Sprzedaż produktów	Pozostałe przychody
Power Engineering S.A.	62	-
EU Piekarnie sp. z o. o.	768	-
Energo-Biomasa sp. z o. o.	230	-
Autodirect S.A.	32	19
	1 092	19

Na dzień 30.09.2020	Należności	Zobowiązania
Energo Biomasa sp. z o. o.	4 551	-
MDW Głanowski	-	9 508
Power Engineering S.A.	1 448	-
EU Piekarnie sp. z o. o.	8 910	-
Autodirect S.A.	771	-
	15 680	9 508

Za okres 01.01.2020- 30.09.2020	Sprzedaż produktów	Pozostałe przychody
Energo Biomasa sp. z o. o.	45	128
Power Engineering S.A.	-	37
EU Piekarnie sp. z o. o.	-	575
Autodirect S.A.	-	40
	45	780

Za okres 01.01.2020- 30.09.2020	Zakupy usług	Pozostałe zakupy
MDW Głanowski	-	468
	-	468

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi były realizowane na warunkach rynkowych.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

32. Pozostałe zdarzenia po końcu okresu sprawozdawczego.

Otrzymanie wezwania do zapłaty PKO Faktoring S.A.

W dniu 15 listopada 2021 r. do Zarządu Jednostki dominującej wpłynęło wezwanie do zapłaty kwoty 1 596 tys. zł., w terminie 3 dni od otrzymania wezwania, skierowane przez PKO Faktoring S.A. z siedzibą w Warszawie [PKO Faktoring]. W treści otrzymanego wezwania PKO Faktoring zawiadomił Emitenta, że Energo-Utech nie wywiązał się z obowiązku spłaty zadłużenia z tytułu umowy faktoringowej w związku z czym PKO Faktoring wezwał Jednostkę dominującą jako dłużnika solidarnego do spłaty ww. kwoty zadłużenia. Zarząd Spółki podjął decyzję o zainicjowaniu niezbędnych działań w celu zakwestionowania roszczenia zarówno co do zasady jak co do wysokości.

Wyznaczeniu rewidenta do spraw szczególnych dla Spółki

W 16 listopada 2021 roku Spółka powzięła informację o wydaniu przez Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego [„Sąd”] postanowienia z dnia 10 listopada 2021 roku w sprawie z wniosku akcjonariuszy Emitenta tj. VALUE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty oraz FAMILIAR S.A. SICAV-SIF o wyznaczenie rewidenta do spraw szczególnych dla Spółki [„Postanowienie”]. Zgodnie z Postanowieniem Sąd działając na podstawie art. 85 Ustawy o ofercie publicznej postanowił wyznaczyć spółkę pod firmą: Trustway Audit sp. z o.o. jako rewidenta do spraw szczególnych dla Emitenta celem zbadania sposobu prowadzenia spraw Spółki oraz dokonania niezbędnych ustaleń dotyczących nabycia przez Emitenta akcji spółki Energetyczne Towarzystwo Finansowo - Leasingowe Energo Utech S.A. w restrukturyzacji z siedzibą w Poznaniu. Zgodnie z powziętą informacją zawartą w pouczeniu Sądu Postanowienie jest prawomocne. Sąd zobowiązał rewidenta Trustway Audit sp. z o.o. do sporządzenia i przedstawienia Zarządowi i Radzie Nadzorczej Spółki pisemnego sprawozdania z wyników badania w terminie 2 miesięcy od dnia uprawomocnienia się Postanowienia – raport bieżący nr 57/2021.

Zwołaniu Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia spółki Elektrociepłownia „Będzin” S.A. na dzień 13 stycznia 2022 r.

W 16 listopada 2021 roku, w związku z żądaniem uprawnionych akcjonariuszy złożonym do Spółki w trybie art. 400 § 1 i § 2, Zarząd Spółki zwołał Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Elektrociepłowni „Będzin” S.A. na dzień 13 stycznia 2022 roku – raport bieżący nr 58/2021.

33. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej (w przeliczeniu na pełne etaty) kształtowało się następująco:

	30.09.2021	31.12.2020
Stanowiska robotnicze	89	91
Stanowiska nierobotnicze	54	64
	<u>143</u>	<u>155</u>

34. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2020 roku dotyczyła głównie zobowiązań finansujących działalność ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji, które na dzień 1 kwietnia 2021 roku zostały wyłączone z bilansu z bilansu Grupy Kapitałowej roku w ramach dekonsolidacji aktywów jednostki stowarzyszonej.

Grupa Kapitałowa Elektrociepłownia „Będzin” S.A.

Skrócone, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku (sporządzone zgodnie z MSR34 „śródroczna sprawozdawczość finansowa”, w tysiącach złotych)

Warunki finansowe w umowie emisji obligacji (dłużne papiery wartościowe)

Grupa posiada zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 16 180 tys. zł. oraz naliczone na dzień bilansowy odsetki w kwocie 476 tys. zł. Zobowiązanie z tytułu wyemitowanych obligacji ma charakter krótkoterminowy, z terminem realizacji przypadającym na miesiąc kwiecień 2022 roku.

W obecnej sytuacji Spółka nie posiada wymagalnych wierzytelności, które mogłyby nie zostać pokryte, a których niepokrycie mogłoby doprowadzić do konieczności wejścia przez Spółkę w tryb postępowania restrukturyzacyjnego lub upadłościowego, niemniej jednak, należy wskazać, iż dochód z dotychczasowej działalności w sektorze energetycznym spółki zależnej lawinowego wzrostu cen uprawnień do emisji CO₂ – nie pokryje zobowiązań z obligacji w przewidywanym terminie ich zapadalności tj. w kwietniu 2022r. Brak będzie w najbliższym okresie jedynej możliwości dla uzyskania wolnych środków dla Spółki w ramach wypłaty środków z dywidendy. Transformacja energetyczna, która została zapoczątkowana przez Zarząd Spółki zależnej wymaga czasu na jej przeprowadzenie, w związku z czym czas potrzebny jest także Spółce celem uzdrowienia swojej działalności poprzez ograniczenie kosztów wytwarzania energii. Zapoczątkowany proces transformacji pozwoli z biegiem czasu na redukcję zobowiązań i wypracowanie wolnych środków niezbędnych na spłatę obligacji. W związku z powyższym Zarząd Spółki dominującej zwrócił się z prośbą o przyjęcie możliwości zmiany warunków emisji obligacji, w tym w szczególności zmiany terminu ich zapadalności.

Zarząd żywi nadzieje, że obligatariusze kierując się dobrem spółki a także najlepszym zabezpieczeniem swoich interesów, wyrażą zgodę na powyższe warunki, co pozwoli na zachowanie płynności w Spółce i kontynuowanie jej działalności. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka nie otrzymała odpowiedzi na przekazane obligatariuszom pismo z prośbą.

Drugą możliwością jest ewentualna konwersja obligacji na akcje stowarzyszonej ETFL Energo-Utech S.A. w restrukturyzacji będącej w posiadaniu Spółki, po uprawomocnieniu się układu z wierzycielami tego podmiotu.

35.Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone, śródroczne, skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej 26 listopada 2021 roku.

Sebastian Chęciński – Prezes Zarządu

.....

Artur Sikora

.....

*Podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych
i reprezentującej podmiot prowadzący księgi rachunkowe*

Poznań, 26 listopada 2021 roku