

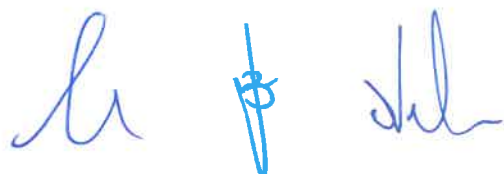
PLAN POŁĄCZENIA

**ENEA CIEPŁO
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

Z

**ENEA CIEPŁO SERWIS
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

15 czerwca 2022 r.



1. DEFINICJE I WPROWADZENIE

1.1. Definicje

Użyte w Planie Połączenia pojęcia mają następujące znaczenie, bądź odwołują się do następujących postanowień Planu Połączenia:

- EC** – ENEA CIEPŁO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Białymstoku, przy ul. Warszawskiej 27, 15-062 Białystok, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000121456, NIP 5420201908, REGON 050038558, o kapitale zakładowym w wysokości 151 055 500,00 zł;
- ECS** – ENEA CIEPŁO SERWIS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Białymstoku, przy ul. Starosielce 2/1, 15-670 Białystok, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000563926, NIP 9662098043, REGON 361824810, o kapitale zakładowym w wysokości 5 000,00 zł;
- ENEA** – ENEA spółka akcyjna z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Pastelowej 8, 60-198 Poznań, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000012483, NIP 7770020640, REGON 630139960, o kapitale zakładowym w wysokości 441 442 578,00 zł, w całości opłaconym;
- Dzień Połączenia** – dzień, w którym Połączenie zostanie wpisane do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez sąd rejestrowy



		właściwy ze względu na siedzibę EC, zgodnie z art. 493 § 2 KSH;
KSH	–	ustawa z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1526, ze zm.);
Łączące się Spółki	–	łącznie EC i ECS;
NZW	–	w zależności od kontekstu, zgromadzenie wspólników EC lub zgromadzenie wspólników ECS;
Parytet Wymiany Udziałów	–	stosunek wymiany udziałów ECS na udziały EC w wyniku Połączenia;
Plan Połączenia	–	niniejszy dokument;
Połączona Spółka	–	EC po Połączeniu z ECS;
Połączenie	–	połączenie EC z ECS przeprowadzone zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1 KSH przez przeniesienie całego majątku (wszystkich aktywów i pasywów) ECS (Spółki Przejmowanej) na EC (Spółkę Przejmującą), z równoczesnym podwyższeniem kapitału zakładowego EC i przyznaniem udziałów wspólnikom ECS;
Spółka Przejmująca	–	EC;
Spółka Przejmowana	–	ECS;
Sprawozdanie	–	Sprawozdanie uzasadniające połączenie, sporządzone dla potrzeb połączenia zgodnie z art. 501 KSH przez zarządy obu Łączących się Spółek, stosownie do okoliczności wskazane w Planie Połączenia dotyczy obu takich dokumentów, jeśli treść Planu Połączenia nie stanowi inaczej;

Udziały Połączeniowe

mają znaczenie nadane im w punkcie 3 niniejszego Planu Połączenia;

Zarząd

– w zależności od kontekstu, Zarząd EC lub Zarząd ECS.

1.2. Podstawy prawne Planu Połączenia

Plan Połączenia został przygotowany na podstawie przepisów art. 498 i 499 KSH w związku z planowanym połączeniem EC i ECS.

1.3. Uzgodnienie Planu Połączenia

Plan Połączenia został uzgodniony pisemnie dnia 15 czerwca 2022 r. poprzez jego podpisanie przez Zarządy Łączących się Spółek.

2. TYP, FIRMA I SIEDZIBA KAŻDEJ Z ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK

2.1. Spółka Przejmująca

ENEA CIEPŁO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Białymstoku, przy ul. Warszawskiej 27, 15-062 Białystok, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000121456, NIP 5420201908, REGON 050038558, o kapitale zakładowym w wysokości 151 055 500,00 zł.

2.2. Spółka Przejmowana

ENEA CIEPŁO SERWIS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Białymstoku, przy ul. Starosielce 2/1, 15-670 Białystok, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000563926, NIP 9662098043, REGON 361824810, o kapitale zakładowym w wysokości 5 000,00 zł.

3. SPOSÓB ŁĄCZENIA

3.1. Podstawa prawna i sposób Połączenia

Połączenie przeprowadzone będzie w trybie przepisu art. 492 § 1 pkt 1 KSH poprzez przeniesienie całego majątku obejmującego wszystkie prawa i obowiązki (aktywa i pasywa) ECS (Spółki Przejmowanej) na rzecz EC (Spółki Przejmującej), przy jednoczesnym podwyższeniu kapitału zakładowego EC i przyznaniu udziałów wspólnikom ECS.

Przeniesienie całego majątku obejmującego wszystkie aktywa i pasywa ECS na EC będzie miało miejsce w Dniu Połączenia, to jest w dniu wpisania podwyższenia kapitału zakładowego EC, wraz ze wzmianką o Połączeniu, do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez sąd rejestrowy właściwy dla siedziby EC.

W Dniu Połączenia EC wstąpi we wszystkie prawa i obowiązki ECS, zgodnie z przepisem art. 494 § 1 KSH (sukcesja uniwersalna). W szczególności, zgodnie z art. 494 § 2 oraz § 5 KSH, na EC przejdą ze skutkiem od Dnia Połączenia zezwolenia, koncesje oraz ulgi

udzielone Spółce Przejmowanej, chyba że ustawa lub decyzja o udzieleniu zezwolenia, koncesji lub ulgi stanowi inaczej.

Zgodnie z art. 494 § 4 KSH, z Dniem Połączenia wspólnicy ECS staną się współnikami EC. Na dzień sporządzenia Planu Połączenia jedynym współnikiem ECS jest ENEA i nie zakłada się zmiany tego stanu do Dnia Połączenia. Przy tym założeniu z Dniem Połączenia wszystkie udziały w podwyższonym kapitale zakładowym EC obejmie ENEA. Zgodnie z art. 493 § 1 KSH, ECS zostanie rozwiązana bez przeprowadzania postępowania likwidacyjnego, w dniu wykreślenia jej z rejestru przedsiębiorców, który nastąpi nie wcześniej niż w dniu zarejestrowania podwyższenia kapitału zakładowego EC i wpisania Połączenia do rejestru przedsiębiorców.

EC stanie się pracodawcą dla pracowników ECS w Dniu Połączenia, na zasadzie art. 23¹ kodeksu pracy. EC stanie się stroną wszelkich indywidualnych umów zawartych z pracownikami ECS i przejmie prawa i obowiązki z takich umów.

Połączona Spółka będzie, jak dotychczas, prowadziła działalność pod firmą „ENEA CIEPŁO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”.

3.2. Uchwały NZW Łączących się Spółek

Zgodnie z art. 506 § 1 oraz 4 KSH, NZW Łączących się Spółek zostaną przedłożone do podjęcia uchwały w sprawie Połączenia, które będą w szczególności zawierały: (a) zgodę na Plan Połączenia oraz (b) zgodę na proponowane zmiany umowy spółki EC w związku z Połączeniem, wyszczególnione w Załączniku 3 do Planu Połączenia. Jednocześnie, NZW EC zostanie przedłożona do podjęcia uchwała w sprawie ustalenia tekstu jednolitego umowy spółki EC uwzględniającego (obejmującego) zmiany proponowane w związku z Połączeniem, jako zmianę tejże umowy.

3.3. Podwyższenie kapitału zakładowego EC

Uchwałą NZW EC, o której mowa w pkt 3.2 powyżej, kapitał zakładowy EC zostanie podwyższony z kwoty 151 055 500,00 zł (sto pięćdziesiąt jeden milionów pięćdziesiąt pięć tysięcy pięćset złotych) do kwoty 153 043 400,00 zł (sto pięćdziesiąt trzy miliony czterdzieści trzy tysiące czterysta złotych) poprzez utworzenie 39 758 (trzydzieści dziewięć tysięcy siedemset pięćdziesiąt osiem) udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1 987 900,00 zł (milion dziewięćset osiemdziesiąt siedem tysięcy dziewięćset złotych) („**Udziały Połączeniowe**”), które zostaną następnie przyznane współnikom ECS zgodnie z zasadami określonymi w pkt 5 poniżej.

4. STOSUNEK WYMIANY UDZIAŁÓW ECS NA UDZIAŁY EC

Współnikom ECS, w zamian za posiadane przez nich udziały ECS, zostaną przyznane w związku z Połączeniem Udziały Połączeniowe w następującym stosunku: 795,16 udziałów EC : 1 udział ECS („**Parytet Wymiany Udziałów**”).

Przez powyższe należy rozumieć, że w zamian za 1 (jeden) udział ECS wspólnicy ECS otrzymają 795,16 udziałów EC (Udziałów Połączeniowych), przy czym w związku z faktem, że jedynym współnikiem ECS jest ENEA, posiadająca 50 udziałów ECS, ENEA otrzyma w zamian za wszystkie udziały w ECS 39 758 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym EC.



W związku z powyższym nie przewiduje się dopłat, o których mowa w art. 492 § 2 lub § 3 KSH.

5. ZASADY DOTYCZĄCE PRYZNANIA UDZIAŁÓW EC WSPÓLNIKOM ECS

Zastosowanie Parytetu Wymiany Udziałów

Liczba Udziałów Połączeniowych, która ma zostać przyznana wspólnikom ECS, zostanie określona poprzez pomnożenie liczby udziałów ECS znajdujących się w posiadaniu danego wspólnika ECS w Dniu Połączenia, przez Parytet Wymiany Udziałów.

Ponieważ jedynym wspólnikiem ECS jest ENEA i nie zakłada się zmiany tego stanu do Dnia Połączenia, ENEA przyznane zostanie 39 758 udziałów EC o wartości nominalnej 50,00 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 1 987 900,00 zł.

Wspólnicy ECS staną się wspólnikami EC z Dniem Połączenia i zostaną w tym samym dniu wpisani do księgi udziałów EC.

Zakładana struktura właścicielska EC przedstawiać będzie się następująco:

	przed Dniem Połączenia	od Dnia Połączenia
ENEA	3.019.288 udziałów	3.059.046 udziałów
pozostali wspólnicy	1.822 udziały	1.822 udziały
razem	3.021.110 udziałów	3.060.868 udziałów

6. DZIEŃ, OD KTÓREGO UDZIAŁY POŁĄCZENIOWE UPRAWNIAJĄ DO UCZESTNICTWA W ZYSKU SPÓŁKI PRZEJMUJĄCEJ

Udziały Połączeniowe uprawniają do uczestnictwa w zysku Spółki Przejmującej począwszy od pierwszego dnia roku obrotowego, w którym nastąpi Połączenie, tj. od dnia 1 stycznia 2022 r.

Powyższe oznacza, że Udziały Połączeniowe mogą uczestniczyć w dywidendzie ustalonej zgodnie z art. 193 KSH na podstawie sprawozdania finansowego Spółki Przejmującej za rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 1 stycznia 2022 r. i kończący się w dniu 31 grudnia 2022 r.

7. PRAWA PRYZNANE PRZEZ SPÓŁKĘ PRZEJMUJĄCĄ WSPÓLNIKOM SPÓŁKI PRZEJMOWANEJ ORAZ INNYM OSOBOM SZCZEGÓLNIIE UPRAWNIONYM W SPÓŁCE PRZEJMOWANEJ

Nie jest przewidziane przyznanie żadnych dodatkowych praw wspólnikom ECS ani osobom szczególnie uprawnionym w ECS.

ENEA, posiadająca jako jedyny wspólnik ECS prawo pierwszeństwa nabycia udziałów spółki ECS przeznaczonych do zbycia zgodnie z § 11 ust. 3 umowy spółki ECS, posiada analogiczne prawo w odniesieniu do udziałów w spółce EC na podstawie § 11 ust. 3 umowy spółki EC.



8. SZCZEGÓLNE KORZYŚCI DLA CZŁONKÓW ORGANÓW ŁĄCZĄCYCH SIĘ SPÓŁEK ORAZ INNYCH OSÓB UCZESTNICZĄCYCH W POŁĄCZENIU

Nie jest przewidziane przyznanie szczególnych korzyści członkom organów łączących się Spółek ani innym osobom uczestniczącym w Połączeniu w związku z Połączeniem.

9. ZAŁĄCZNIKI DO PLANU POŁĄCZENIA

Do Planu Połączenia dołączono następujące załączniki:

- Załącznik nr 1** – projekt uchwały NZW EC w sprawie Połączenia, podwyższenia kapitału zakładowego EC oraz zgody na proponowane zmiany umowy spółki EC;
- Załącznik nr 2** – projekt uchwały NZW ECS w sprawie Połączenia, podwyższenia kapitału zakładowego EC oraz zgody na proponowane zmiany umowy spółki EC;
- Załącznik nr 3** – proponowane zmiany umowy spółki EC;
- Załącznik nr 4** – ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej na dzień 1 maja 2022 r.;
- Załącznik nr 5** – ustalenie wartości majątku Spółki Przejmującej na dzień 1 maja 2022 r.;
- Załącznik nr 6** – oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmowanej sporządzoną dla celów połączenia na dzień 1 maja 2022 r., przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny;
- Załącznik nr 7** – oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmującej sporządzoną dla celów połączenia na dzień 1 maja 2022 r., przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny.

10. PODPISANIE PLANU POŁĄCZENIA

Treść Planu Połączenia została sporządzona zgodnie z art. 499 § 1 KSH oraz uzgodniona pisemnie zgodnie z art. 498 KSH przez Zarządy łączących się Spółek w dniu 15 czerwca 2022 r., co Zarządy łączących się Spółek potwierdziły składając swoje podpisy poniżej.

Podpisy na kolejnej stronie.



ENEA CIEPŁO sp. z o.o.

Spółka Przejmująca



Cezary Ołdakowski

Prezes Zarządu

ENEA CIEPŁO SERWIS sp. z o.o.

Spółka Przejmowana




Piotr Bruzgo

Prezes Zarządu



Tomasz Matan

Wiceprezes Zarządu ds. Operacyjnych



ZAŁĄCZNIK NR 1 DO PLANU POŁĄCZENIA

Projekt uchwały NZW EC w sprawie połączenia EC z ECS, podwyższenia kapitału zakładowego EC oraz zgody na proponowane zmiany umowy spółki EC.

UCHWAŁA NR [•]

**NADZWYCZAJNEGO ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW
ENEA CIEPŁO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Z SIEDZIBĄ W BIAŁYMSTOKU („SPÓŁKA”)**

z dnia [•]

w sprawie: połączenia Spółki z ENEA CIEPŁO SERWIS spółką z o.o. z siedzibą w Białymstoku, KRS: 0000563926 („ECS”), podwyższenia kapitału zakładowego Spółki oraz zgody na proponowane zmiany umowy Spółki

Działając na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 i art. 506 Kodeksu spółek handlowych („KSH”), po analizie planu połączenia Spółki z ECS („Plan Połączenia”), załączników do Planu Połączenia, sprawozdania zarządu Spółki uzasadniającego połączenie Spółki z ECS oraz opinii biegłego sporządzonej na podstawie art. 503 § 1 KSH, uchwała się, co następuje:

§ 1.

1. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki, działając na wniosek Zarządu zawarty w uchwale Zarządu nr [•] z dnia [•] wyraża zgodę na:
 - a) połączenie Spółki z ECS poprzez przeniesienie całego majątku obejmującego wszystkie aktywa i pasywa ECS na Spółkę w zamian za udziały, które Spółka przyzna wspólnikom ECS zgodnie z postanowieniami Planu Połączenia („Połączenie”);
 - b) Plan Połączenia, stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszej uchwały;
 - c) zmiany umowy Spółki określone w Załączniku nr 3 do Planu Połączenia oraz w § 4 poniżej;
 - d) treść umowy Spółki, uwzględniającą zmiany, o których mowa w Załączniku nr 3 do Planu Połączenia oraz w § 4 poniżej.

§ 2.

W związku z Połączeniem podwyższa się kapitał zakładowy Spółki z kwoty 151 055 500,00 zł (sto pięćdziesiąt jeden milionów pięćdziesiąt pięć tysięcy pięćset złotych) do kwoty 153 043 400,00 zł (sto pięćdziesiąt trzy miliony czterdzieści trzy tysiące czterysta złotych) poprzez utworzenie 39 758 (trzydziestu dziewięciu tysięcy siedmiuset pięćdziesięciu ośmiu) udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1 987 900,00 zł (milion dziewięćset osiemdziesiąt siedem tysięcy dziewięćset złotych) („Udziały Połączeniowe”).

§ 3.



1. W związku z wyrażeniem zgody na Plan Połączenia, o której mowa w § 1 ust. 1 lit. b) niniejszej uchwały, zatwierdzony zostaje następujący stosunek wymiany udziałów wynikający z Planu Połączenia: za każdy 1 (jeden) udział ECS wspólnikom ECS zostanie przyznane 795,16 Udziałów Połączeniowych („**Parytet Wymiany Udziałów**”).
2. Liczba Udziałów Połączeniowych przyznanych każdemu ze wspólników ECS stanowić będzie iloczyn udziałów ECS znajdujących się w posiadaniu danego wspólnika i Parytetu Wymiany Udziałów.
3. W związku z faktem, że jedynym wspólnikiem ECS jest ENEA, posiadająca 50 udziałów ECS, ENEA otrzyma w zamian za wszystkie udziały w ECS 39.758 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki.

§ 4.

W związku z Połączeniem dokonuje się następujących zmian umowy Spółki:

- a) zastąpienie dotychczasowego brzmienia postanowienia § 8 ust. 1 umowy Spółki następującym nowym brzmieniem:

„Kapitał zakładowy Spółki wynosi 153 043 400,00 zł (sto pięćdziesiąt trzy miliony czterdzieści trzy tysiące czterysta złotych) i dzieli się na 3 060 868 (trzy miliony sześćdziesiąt tysięcy osiemset sześćdziesiąt osiem) udziałów o wartości nominalnej 50,00 (słownie: pięćdziesiąt) złotych każdy.”;

- b) zastąpienie dotychczasowego brzmienia postanowienia § 9 ust. 2 umowy Spółki następującym nowym brzmieniem:

„W związku z: (1) objęciem nowoutworzonych udziałów przez spółkę pod firmą Enea S.A., o łącznej wartości emisyjnej wynoszącej 337.536.521,45 zł (trzysta trzydzieści siedem milionów pięćset trzydzieści sześć tysięcy pięćset dwadzieścia jeden złotych 45/100), na skutek podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, będącego wynikiem podziału spółki Enea Wytwarzanie sp. z o.o. w trybie art. 529 par. 1 pkt 4 k.s.h. i wydzieleniem z jej struktur zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci Elektrociepłowni Białystok oraz przeniesieniem tych składników majątku na Spółkę, oraz (2) przyznaniem spółce pod firmą Enea S.A. 39.758 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 1 987 900,00 zł (milion dziewięćset osiemdziesiąt siedem tysięcy dziewięćset złotych), w wyniku połączenia Spółki ze spółką Enea Ciepło Serwis sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku w trybie art. 492 par. 1 pkt 1 k.s.h., w zamian za przeniesienie całego majątku spółki Enea Ciepło Serwis sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku na Spółkę, Wspólnicy uprawnieni są do następującej liczby udziałów:

- 1) ENEA S.A. – 3.059.046 (słownie: trzy miliony pięćdziesiąt dziewięć tysięcy czterdzieści sześć);
- 2) pozostali udziałowcy – 1.822 (słownie: jeden tysiąc osiemset dwadzieścia dwa).”.

§ 5.

Niniejsza uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.



ZAŁĄCZNIK NR 2 DO PLANU POŁĄCZENIA

Projekt uchwały NZW ECS w sprawie połączenia EC z ECS, podwyższenia kapitału zakładowego EC oraz zgody na proponowane zmiany umowy EC.

UCHWAŁA NR [●]

NADZWYCZAJNEGO ZGROMADZENIA WSPÓLNIKÓW

ENEA CIEPŁO SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Z SIEDZIBĄ W BIAŁYMSTOKU („SPÓŁKA”)

z dnia [●]

w sprawie: połączenia ENEA CIEPŁO sp. z o.o. („EC”) ze Spółką, podwyższenia kapitału zakładowego EC oraz zgody na proponowane zmiany umowy spółki EC

Działając na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 i art. 506 Kodeksu spółek handlowych („KSH”), po analizie planu połączenia EC ze Spółką („Plan Połączenia”), załączników do Planu Połączenia, sprawozdania zarządu Spółki uzasadniającego połączenie Spółki z EC oraz opinii biegłego sporządzonej na podstawie art. 503 § 1 KSH, Nadzwyczajne Zgromadzenie Spółki niniejszym uchwała, co następuje:

§ 1.

1. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki wyraża zgodę na:

- a) połączenie Spółki z EC poprzez przeniesienie całego majątku Spółki (wszystkich aktywów i pasywów) na EC w zamian za udziały, które EC przyzna zgodnie z postanowieniami Planu Połączenia („Połączenie”);
- b) Plan Połączenia, stanowiący Załącznik nr 1 do niniejszej uchwały;
- c) zmiany umowy spółki EC określone w Załączniku nr 3 do Planu Połączenia oraz w § 4 poniżej;
- d) treść umowy spółki EC, uwzględniającą zmiany, o których mowa w Załączniku nr 3 do Planu Połączenia i § 4 poniżej.

§ 2.

W związku z Połączeniem kapitał zakładowy EC zostanie podwyższony z kwoty 151 055 500,00 zł (sto pięćdziesiąt jeden milionów pięćdziesiąt pięć tysięcy pięćset złotych) do kwoty 153 043 400,00 zł (sto pięćdziesiąt trzy miliony czterdzieści trzy tysiące czterysta złotych) poprzez utworzenie 39 758 (trzydziestu dziewięciu tysięcy siedmiuset pięćdziesięciu ośmiu) udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł (pięćdziesiąt złotych) każdy, o łącznej wartości nominalnej 1 987 900,00 zł (milion dziewięćset osiemdziesiąt siedem tysięcy dziewięćset złotych) („Udziały Połączeniowe”).

§ 3.

1. W związku z wyrażeniem zgody na Plan Połączenia, o której mowa w § 1 ust. 1 lit. b) niniejszej uchwały, zatwierdzony zostaje następujący stosunek wymiany udziałów wynikający z Planu Połączenia: za każdy 1 (jeden) udział Spółki

wspólnikom Spółki zostanie przyznane 795,16 Udziałów Połączeniowych („**Parytet Wymiany Udziałów**”).

2. Liczba Udziałów Połączeniowych przyznanych każdemu ze wspólników Spółki stanowić będzie iloczyn udziałów Spółki znajdujących się w posiadaniu danego wspólnika i Parytetu Wymiany Udziałów.
3. W związku z faktem, że jedynym wspólnikiem Spółki jest ENEA, posiadająca 50 udziałów Spółki, ENEA otrzyma w zamian za wszystkie udziały Spółki 39.758 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym EC.

§ 4.

W związku z Połączeniem dokonuje się następujących zmian umowy spółki EC:

- a) zastąpienie dotychczasowego brzmienia postanowienia § 8 ust. 1 umowy spółki EC następującym nowym brzmieniem:

„Kapitał zakładowy Spółki wynosi 153 043 400,00 zł (sto pięćdziesiąt trzy miliony czterdzieści trzy tysiące czterysta złotych) i dzieli się na 3 060 868 (trzy miliony sześćdziesiąt tysięcy osiemset sześćdziesiąt osiem) udziałów o wartości nominalnej 50,00 (słownie: pięćdziesiąt) złotych każdy.”;

- b) zastąpienie dotychczasowego brzmienia postanowienia § 9 ust. 2 umowy spółki EC następującym nowym brzmieniem:

„W związku z: (1) objęciem nowoutworzonych udziałów przez spółkę pod firmą Enea S.A., o łącznej wartości emisyjnej wynoszącej 337.536.521,45 zł (trzysta trzydzieści siedem milionów pięćset trzydzieści sześć tysięcy pięćset dwadzieścia jeden złotych 45/100), na skutek podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, będącego wynikiem podziału spółki Enea Wytwarzanie sp. z o.o. w trybie art. 529 par. 1 pkt 4 k.s.h. i wydzieleniem z jej struktur zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci Elektrociepłowni Białystok oraz przeniesieniem tych składników majątku na Spółkę, oraz (2) przyznaniem spółce pod firmą Enea S.A. 39.758 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 1 987 900,00 zł (milion dziewięćset osiemdziesiąt siedem tysięcy dziewięćset złotych), w wyniku połączenia Spółki ze spółką Enea Ciepło Serwis sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku w trybie art. 492 par. 1 pkt 1 k.s.h., w zamian za przeniesienie całego majątku spółki Enea Ciepło Serwis sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku na Spółkę, Wspólnicy uprawnieni są do następującej liczby udziałów:

- 1) ENEA S.A. – 3.059.046 (słownie: trzy miliony pięćdziesiąt dziewięć tysięcy czterdzieści sześć);
- 2) pozostali udziałowcy – 1.822 (słownie: jeden tysiąc osiemset dwadzieścia dwa).”.

§ 5.

Niniejsza uchwała wchodzi w życie z chwilą podjęcia.



ZAŁĄCZNIK NR 3 DO PLANU POŁĄCZENIA

Projekt zmian umowy spółki EC

W związku z Połączeniem EC i ECS, Zarządy Łączących się Spółek proponują wprowadzenie następujących zmian do umowy spółki EC:

- 1) zastąpienie dotychczasowego brzmienia postanowienia § 8 ust. 1 umowy spółki EC następującym nowym brzmieniem:

„Kapitał zakładowy Spółki wynosi 153 043 400,00 zł (sto pięćdziesiąt trzy miliony czterdzieści trzy tysiące czterysta złotych) i dzieli się na 3 060 868 (trzy miliony sześćdziesiąt tysięcy osiemset sześćdziesiąt osiem) udziałów o wartości nominalnej 50,00 (słownie: pięćdziesiąt) złotych każdy.”;

- 2) zastąpienie dotychczasowego brzmienia postanowienia § 9 ust. 2 umowy spółki EC następującym nowym brzmieniem:

„W związku z: (1) objęciem nowoutworzonych udziałów przez spółkę pod firmą Enea S.A., o łącznej wartości emisyjnej wynoszącej 337.536.521,45 zł (trzysta trzydzieści siedem milionów pięćset trzydzieści sześć tysięcy pięćset dwadzieścia jeden złotych 45/100), na skutek podwyższenia kapitału zakładowego Spółki, będącego wynikiem podziału spółki Enea Wytwarzanie sp. z o.o. w trybie art. 529 par. 1 pkt 4 k.s.h. i wydzieleniem z jej struktur zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci Elektrociepłowni Białystok oraz przeniesieniem tych składników majątku na Spółkę, oraz (2) przyznaniem spółce pod firmą Enea S.A. 39.758 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy, o łącznej wartości nominalnej 1 987 900,00 zł (milion dziewięćset osiemdziesiąt siedem tysięcy dziewięćset złotych), w wyniku połączenia Spółki ze spółką Enea Ciepło Serwis sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku w trybie art. 492 par. 1 pkt 1 k.s.h., w zamian za przeniesienie całego majątku spółki Enea Ciepło Serwis sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku na Spółkę, Wspólnicy uprawnieni są do następującej liczby udziałów:

- 1) ENEA S.A. – 3.059.046 (słownie: trzy miliony pięćdziesiąt dziewięć tysięcy czterdzieści sześć);
- 2) pozostali udziałowcy – 1.822 (słownie: jeden tysiąc osiemset dwadzieścia dwa).”.

ZAŁĄCZNIK NR 4

Ustalenie wartości majątku Spółki Przejmowanej na dzień 1 maja 2022 r.

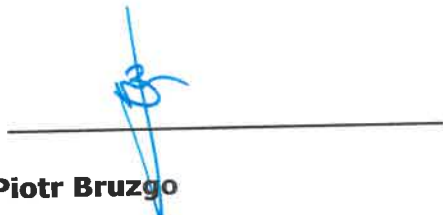
Wartość majątku Spółki Przejmowanej na dzień 1 maja 2022 r., rozumiana jako oszacowana metodą mieszaną (niemiecką) wartość rynkowa przedsiębiorstwa Spółki Przejmowanej, wynosi 7 702 100,00 zł.

Wartość ta została określona na podstawie niezależnie przeprowadzonej wyceny 100% udziałów Spółki Przejmowanej. W celu oszacowania wartości rynkowej 100% udziałów Spółki Przejmowanej, dokonano wycen metodami – dochodową (DCF – FCFE, tj. free cash flow to equity) oraz majątkową (SAN, tj. skorygowanych aktywów netto).

Spółka Przejmowana przynależy do Grupy Kapitałowej ENEA S.A. i świadczy w szczególności usługi na rzecz Spółki Przejmującej. Tym samym Spółka Przejmowana pełni istotną funkcję publiczną. Wartość rynkową tworzą zatem zarówno wewnętrzna wartość dochodowa, odzwierciedlona w możliwości generowania w przyszłości korzyści ekonomicznych w postaci przepływów, jak i majątek, w oparciu o który Spółka Przejmowana realizuje podstawową działalność operacyjną.

Wynik wyceny ustalono przy wykorzystaniu metody mieszanej (niemieckiej). Wybór metody mieszanej, do rozliczenia parytetów wymiany, zapewnia uwzględnienie zarówno zdolności do generowania dochodów i przepływów pieniężnych w przyszłości, jak i wartości majątku.

W imieniu Spółki Przejmowanej:



Piotr Bruzgo

Prezes Zarządu



ZAŁĄCZNIK NR 5

Ustalenie wartości majątku Spółki Przejmującej na dzień 1 maja 2022 r.

Wartość majątku Spółki Przejmującej na dzień 1 maja 2022 r., rozumiana jako oszacowana metodą mieszaną (niemiecką) wartość rynkowa przedsiębiorstwa Spółki Przejmującej, wynosi 585 263 500,00 zł.

Wartość ta została określona na podstawie niezależnie przeprowadzonej wyceny 100% udziałów Spółki Przejmującej. W celu oszacowania wartości rynkowej 100% udziałów Spółki Przejmującej, dokonano wycen metodami – dochodową (DCF – FCFE, tj. free cash flow to equity) oraz majątkową (SAN, tj. skorygowanych aktywów netto).

Spółka Przejmująca pełni istotną funkcję publiczną. Wartość rynkową tworzą zatem zarówno wewnętrzna wartość dochodowa, odzwierciedlona w możliwości generowania w przyszłości korzyści ekonomicznych w postaci przepływów, jak i majątek, w oparciu o który Spółka Przejmująca realizuje podstawową działalność operacyjną.

Wynik wyceny ustalono przy wykorzystaniu metody mieszanej (niemieckiej). Wybór metody mieszanej, do rozliczenia parytetów wymiany, zapewnia uwzględnienie zarówno zdolności do generowania dochodów i przepływów pieniężnych w przyszłości, jak i wartości majątku.

W imieniu Spółki Przejmującej:



Cezary Ołdakowski

Prezes Zarządu



Tomasz Matan

Wiceprezes Zarządu ds. Operacyjnych



ZAŁĄCZNIK NR 6

Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmowanej sporządzoną dla celów połączenia na dzień 1 maja 2022 r., przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny.

Oświadczenie o stanie księgowym Enea Ciepło Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - spółki przejmowanej w wyniku połączenia z Enea Ciepło Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Zgodnie z art. 499 § 2 pkt 4 kodeksu spółek handlowych do planu połączenia Enea Ciepło Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością dołącza się informację o jej stanie księgowym.

Zarząd Enea Ciepło Serwis Sp. z o.o. oświadcza, że niniejsza informacja o stanie księgowym Enea Ciepło Serwis Sp. z o.o. została sporządzona dla celów połączenia. Informacja ta została przedstawiona w postaci bilansu zestawionego na dzień 1.05.2022 r. wraz z rachunkiem zysków i strat sporządzonym za okres od dnia 1.01.2022 r. do dnia 1.05.2022 r., zestawionych przy użyciu tych samych metod i w tym samym układzie, co ostatni bilans roczny.

Sprawozdanie finansowe zostało przyjęte w wartościach zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym wg stanu na dzień 1.05.2022 r. Dane zawarte w bilansie, wraz z rachunkiem zysków i strat, oraz sposób grupowania operacji gospodarczych są zgodne z zasadami rachunkowości, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), zaś w zakresie wyceny aktywów i pasywów oraz prezentacji sprawozdania finansowego, zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) ustalonymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), w zakresie przyjętym przez Komisję Wspólnot Europejskich.

Na podstawie sporządzonego bilansu wartość majątku Enea Ciepło Serwis Sp. z o.o. wyznaczono, jako różnicę aktywów i zobowiązań na dzień 1.05.2022 r.

Aktywa = Aktywa trwałe + Aktywa obrotowe = 12.648.881,26 zł.

Zobowiązania = Rezerwy na zobowiązania + Zobowiązania długoterminowe + Zobowiązania krótkoterminowe + Rozliczenia międzyokresowe = 11.030.975,69 zł.

Wartość majątku = Aktywa netto = Aktywa - Zobowiązania = 1.617.905,57 zł.

Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonano zgodnie z ww. ustawą. Poniżej przedstawione zostały zastosowane wybrane zasady wyceny aktywów i pasywów.

1. Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o zakumulowaną amortyzację oraz zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości księgowej danego rzeczowego aktywa trwałego lub ujmuje jako odrębne rzeczowe aktywo trwałe (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do zysków lub strat w okresie obrotowym, w którym je poniesiono.



Amortyzację innych środków trwałych nalicza się metodą liniową przez oszacowany okres użytkowania. Podstawę naliczania amortyzacji stanowi wartość początkowa pomniejszona o wartość końcową, jeżeli jest istotna. Każda istotna część składowa pozycji rzeczowego aktywa trwałego o różnym okresie użytkowania amortyzowana jest osobno.

2. Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszt w okresie, w którym są ponoszone.

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się w późniejszym terminie z dwóch: rozpoczęcie inwestycji lub rozpoczęcie finansowania. Spółka zaprzestaje aktywowania kosztów finansowania zewnętrznego w momencie oddania do użytkowania aktywa trwałego. Spółka zawiesza aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego w dłuższym okresie, w którym zawiesiła prace związane z dostosowywaniem składnika aktywów.

3. Do wartości niematerialnych zaliczane są: oprogramowanie komputerowe, licencje oraz inne wartości niematerialne. Wartości niematerialne wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o zakumulowaną amortyzację oraz o zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja naliczana jest metodą liniową, według oszacowanego okresu użytkowania,

4. Prawo do korzystania ze składnika aktywów;

Umowa zawiera leasing, jeśli:

- a) dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który może być albo wyraźnie określony w umowie (np. w oparciu o numer inwentarzowy lub wskazanie konkretnego piętra w budynku) lub pośrednio określony w momencie, gdy jest udostępniony do użytkowania klientowi, oraz
- b) leasingobiorca otrzymuje zasadniczo wszystkie korzyści ekonomiczne z tego składnika aktywów w okresie jego użytkowania, tj. zarówno podstawowe korzyści, jak i inne płynące z niego korzyści, oraz leasingobiorca ma prawo do określenia sposobu wykorzystania zidentyfikowanego składnika aktywów.

Spółka, jako leasingobiorca, ujmuje w sprawozdaniu finansowym umowy leasingowe jako:

- prawo do korzystania ze składnika aktywów w cenie nabycia:

- obejmującą wartość zobowiązania z tytułu leasingu powiększoną o płatności dokonane

na moment lub przed zawarciem umowy, początkowe koszty bezpośrednio związane z zawarciem umowy, szacunkowe koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów, koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym znajdował się składnik aktywów, koszty doprowadzenia przedmiotu leasingu do stanu, w jakim, zgodnie z umową, ma zostać zwrócony, chyba że koszty te zostały poniesione, aby wyprodukować zapasy,

- pomniejszoną o należności z tytułu zachęt udzielonych przez leasingodawcę,
- zobowiązanie z tytułu leasingu stanowiące sumę bieżącej wartości opłat leasingowych i bieżącej wartości oczekiwanych płatności na koniec umowy leasingu.

Po początkowym ujęciu Spółka wycenia prawo do korzystania ze składnika aktywów w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz trwałą utratę wartości. Okres amortyzacji ustalony jest:

jeśli prawo własności do składnika aktywów zostanie przeniesione na leasingobiorcę lub leasingobiorca jest pewny skorzystania z opcji wykupu, wtedy okres amortyzacji obejmuje okres od początku umowy do końca okresu ekonomicznej użyteczności składnika aktywów, lub okres amortyzacji obejmuje okres od początku umowy do wcześniejszego z:

- końca okresu ekonomicznej użyteczności składnika aktywów, lub
- końca umowy leasingu.

Bieżąca wartość przyszłych płatności z tytułu leasingu obliczana jest z zastosowaniem stopy dyskonta. Spółka stosuje krańcową stopę procentową, czyli stopę, do której zapłaty byłaby zobowiązana w oparciu o podobną umowę leasingową lub, gdy nie można jej ustalić, stopę procentową, na dzień rozpoczęcia leasingu, przy której Enea Ciepło Serwis Sp. z o.o. musiałby dokonać pożyczki środków niezbędnych do zakupu oznaczonego składnika aktywów, na podobny okres i przy zachowaniu podobnych zabezpieczeń. Enea Ciepło Serwis Sp. z o.o. stosuje stopę procentową równą 1- miesięcznemu WIBOR z ostatniego dnia roku poprzedzającego rok obrotowy powiększoną o marżę. Stopa dyskontowa będzie aktualizowana raz w roku, na koniec roku i będzie obowiązywała w kolejnym okresie.

Spółka wyznacza czas leasingu, tj. nieodwołalny okres leasingu, łącznie z:

- okresem dotyczącym opcji przedłużenia umowy leasingu, jeżeli jest wystarczająco pewne, że Spółka skorzysta z tego prawa, i
- okresem dotyczącym opcji wypowiedzenia umowy leasingu, jeżeli jest wystarczająco pewne, że Spółka nie skorzysta z tego prawa.

Spółka dla większości umów leasingowych przyjmuje okres leasingu zgodny z okresem umowy. Dla umów zawartych na czas nieokreślony, Spółka ustala minimalny okres przywiązania obu stron do umowy. Jeśli Spółka nie jest w stanie określić jak długo ma zamiar korzystać ze składnika aktywów, a taki szacunek mógłby zostać potraktowany jako okres leasingu w przypadku umów na czas nieokreślony, Spółka przyjmuje, że nieodwoływalnym okresem umowy będzie okres wypowiedzenia tej umowy.

W przypadku prawa do wieczystego użytkowania gruntów okres leasingu zgodny jest z czasem trwania prawa do użytkowania.

W kolejnych okresach, zobowiązanie leasingowe wyceniane jest z uwzględnieniem:

- naliczonych odsetek (rozwiniecie dyskonta),
- spłat rat leasingowych,
- odzwierciedlenia skutków ponownej oceny umowy, zmian w umowie lub zmiany charakteru opłat zmiennych, które w swej istocie mają stały charakter.



Saldo zobowiązania w danym okresie będzie stanowiło różnicę między wartością bieżącą opłat leasingowych, a sumą rat kapitałowych za dany okres. Część odsetkowa raty leasingowej jest odnoszona bezpośrednio w rachunek wyników.

Spółka w umowach wieloelementowych ujmuje komponenty leasingowe oddzielnie od komponentów nieleasingowych. Spółka alokuje wynagrodzenie umowne do wszystkich komponentów, wykorzystując indywidualne ceny sprzedaży w przypadku komponentów leasingowych oraz zagregowane indywidualne ceny sprzedaży w przypadku komponentów nieleasingowych.

Spółka korzysta z praktycznego zwolnienia i nie stosuje modelu ujmowania leasingu w odniesieniu do:

- a) leasingu krótkoterminowego (umowa zawarta na okres do 12 miesięcy i nie zawiera prawa wykupu aktywa),
- b) leasingu niskocennych aktywów, których wartość początkowa w przypadku nowych aktywów nie przekracza kwoty 10 tys. zł (nawet jeśli ich wartość jest istotna po zagregowaniu) oraz aktywa nie są w wysokim stopniu zależne lub powiązane z innymi aktywami określonymi w umowie.

Zwolnienie nie dotyczy sytuacji, w której Spółka przekazuje składnik aktywów w subleasing lub spodziewa się przekazania. W przypadku, gdy Spółka zdecyduje się

na zastosowanie zwolnienia, wówczas rozpoznaje płatności leasingowe jako koszt zgodnie z metodą liniową przez okres leasingu.

Prawo wieczystego użytkowania gruntu od 1 stycznia 2019 r. ujmowane jest jako prawo do korzystania ze składnika aktywów i podlega amortyzacji.

5. Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty poniesione na ich zakup tj. w szczególności koszty transportu do miejsca składowania lub w koszcie wytworzenia nie wyższym od ceny sprzedaży netto pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące wartość zapasów. Rozchód zapasów ustala się z wykorzystaniem metody średniej ważonej ceny nabycia, metody szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen.

Ustalenie odpisów aktualizujących wartość zapasów wymaga oszacowania ich wartości netto możliwych do uzyskania bazując na najbardziej aktualnych cenach sprzedaży na moment dokonania szacunków.

6. Należności handlowe ujmuje się początkowo w cenie transakcyjnej, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. W sytuacji, gdy nie ma żadnych różnic między wartością początkową należności i kwotą (kwotami) w terminie (terminach) wymagalności (zapłaty), odsetki naliczone stopą efektywną nie pojawiają się.

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. Odpis tworzy się w ciężar kosztów ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne na rachunku



bankowym, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy oraz o dużej płynności.

Środki pieniężne w kasie wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości nominalnej. Środki pieniężne na rachunku bankowym, depozyty bankowe płatne na żądanie oraz inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy oraz o dużej płynności wyceniane są na każdy dzień bilansowy w zamortyzowanym koszcie (w wartości nominalnej/początkowej powiększonej o naliczone do dnia bilansowego odsetki, skorygowanej o odpis na oczekiwane straty kredytowe).

W środkach pieniężnych i ich ekwiwalentach wykazywane są środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

8. Kapitał podstawowy Spółki wykazywany jest w wysokości określonej i wpisanej w krajowym rejestrze sądowym, skorygowany odpowiednio o skutki hiperinflacji i rozliczenie skutków transakcji wydzielenia, połączenia i nabycia spółek. Podwyższenie kapitału podstawowego, które na koniec okresu sprawozdawczego zostało pokryte, a które oczekuje na rejestrację w krajowym rejestrze sądowym, jest również prezentowane jako kapitał podstawowy.
9. Płatność dywidend na rzecz udziałowcy ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym Spółki w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie.
10. Zobowiązania finansowe w tym kredyty, pożyczki i papiery dłużne;

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem finansowania.

Po początkowym ujęciu zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i papierów dłużnych są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem finansowania oraz dyskonta i premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zobowiązania finansowe obejmujące kredyty, pożyczki oraz papiery dłużne klasyfikowane są na moment początkowego ujęcia do następujących kategorii:

- a) zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- b) zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

11. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania zaklasyfikowane jako zobowiązania finansowe ujmuje się początkowo według wartości godziwej, która odpowiada wartości nominalnej, pomniejszonej o koszty transakcyjne, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu, metodą efektywnej stopy procentowej.

Pozostałe zobowiązania niestanowiące zobowiązań finansowych ujmuje się początkowo w wartości nominalnej i wycenia się na dzień kończący okres sprawozdawczy w kwocie wymagalnej zapłaty.

12. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych;

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Do krótkoterminowych świadczeń pracowniczych Enea Ciepło Serwis Sp. z o.o. zalicza między innymi: wynagrodzenia miesięczne, wynagrodzenia z tytułu premii



rocznej, prawo do ulgowej odpłatności za nabycie energii, krótkoterminowe płatne nieobecności (wynagrodzenie za niewykorzystane urlopy) wraz z należnymi składkami na ubezpieczenia społeczne, nagrodę na Dzień Energetyka.

Zobowiązanie z tytułu krótkoterminowych (kumulowanych) płatnych nieobecności jest ujmowane, nawet jeżeli płatne nieobecności nie uprawniają do ekwiwalentu pieniężnego. Spółka ustala przewidywany koszt kumulowanych płatnych nieobecności jako dodatkową kwotę, którą zgodnie z przewidywaniami zapłaci w wyniku niewykorzystanego uprawnienia ustalonego na dzień bilansowy.

Pozostałe zobowiązania są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty.

Długoterminowe świadczenia pracownicze

Na mocy porozumienia zawartego pomiędzy reprezentantami pracowników, a reprezentantami Spółki pracownikom Enea Ciepło Serwis Sp. z o.o. przysługują określone świadczenia z innych tytułów niż wynagrodzenie za pracę. Świadczenia te finansowane są w całości przez Spółkę. Do oszacowania zobowiązań z tytułów tych świadczeń stosuje się metody aktuarialne.

Programy określonych świadczeń

Do programów określonych świadczeń Spółka zalicza:

- a) Odprawy emerytalne i rentowe
Pracownicy przechodzący na emeryturę (rentę) uprawnieni są do otrzymania odpraw emerytalnych w formie gratyfikacji pieniężnych. Wysokość tych odpraw zależy od stażu pracy oraz wysokości otrzymywanego przez pracownika wynagrodzenia.
- b) Odprawy pośmiertne
W przypadku śmierci pracownika w czasie trwania stosunku pracy lub w czasie pobierania po jego rozwiązaniu zasiłku z tytułu niezdolności do pracy wskutek choroby, rodzinie przysługuje od pracodawcy odprawa pośmiertna. Wysokość tej odprawy zależy od stażu pracy oraz wysokości otrzymywanego przez pracownika wynagrodzenia.
- c) Prawo do ulgowej odpłatności za nabycie energii po przejściu na emeryturę
Pracownikom, którzy przepracowali w Spółce co najmniej rok, przechodzącym na emeryturę, przysługuje prawo do ulgowej odpłatności za nabycie energii.
Emeryci
i renciści mają prawo do ekwiwalentu pieniężnego w wysokości 3 000 kWh x 80% ceny energii elektrycznej i składnika zmiennego opłaty przesyłowej oraz 100% wartości opłaty stałej sieciowej i opłaty abonamentowej wg taryfy jednostrefowej ogólnie obowiązującej dla gospodarstw domowych. Ekwiwalent pieniężny wypłacany jest dwa razy w roku, w wysokości stanowiącej każdorazowo połowę rocznego ekwiwalentu. Wartość ekwiwalentu jest waloryzowana o wzrost ceny energii elektrycznej wg taryfy ogólnie obowiązującej dla gospodarstw domowych w roku poprzedzającym wypłatę. Prawo to, w przypadku zgonu pracownika przechodzi na małżonka w przypadku pobierania przez małżonka renty rodzinnej.
- d) Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla emerytów i rencistów objętych opieką socjalną przez Spółkę
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla emerytów i rencistów objętych opieką socjalną przez Spółkę dokonywany jest w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów.

Świadczenia pracownicze wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej



w zobowiązaniach z tytułu świadczeń pracowniczych, a zmiana stanu rezerw prezentowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Zyski i straty aktuarialne są w całości ujmowane w innych całkowitych dochodach.

e) Nagrody jubileuszowe

Do innych długoterminowych świadczeń pracowniczych Enea Ciepło Serwis Sp. z o.o. zalicza nagrody jubileuszowe. Wysokość tych nagród zależy od stażu pracy oraz wysokości otrzymywanego przez pracownika wynagrodzenia. Zyski i straty aktuarialne są w całości ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Program określonych składek

a) Składki ubezpieczeń społecznych

System ubezpieczeń społecznych działa na zasadach programu państwowego, zgodnie

z którym na Spółce ciąży obowiązek zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne dla pracowników w momencie, gdy stają się one należne. Spółka nie jest zobowiązana ani prawnie, ani zwyczajowo do wypłaty przyszłych świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych. Spółka ujmuje koszt składek dotyczących bieżącego okresu w zysku lub stracie bieżącego okresu jako koszt świadczeń pracowniczych.

b) Pracowniczy Program Emerytalny

Zgodnie z załącznikiem do Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy Spółka prowadzi Pracowniczy Program Emerytalny w formie grupowego ubezpieczenia pracowników z funduszem kapitałowym na zasadach określonych w ustawie i wynegocjowanych ze stroną związkową.

Z Pracowniczego Programu Emerytalnego mogą korzystać pracownicy Spółki po roku pracy niezależnie od rodzaju umowy o pracę.

Pracownicy przystępują do Pracowniczego Programu Emerytalnego (PPE) na warunkach określonych poniżej:

- ubezpieczenie zawiera się w formie ubezpieczenia grupowego na życie z ochroną ubezpieczeniową,
- poziom składki podstawowej ustala się w wysokości 3,5% do 30.11.2021 r. i 4,5% od 1.12.2021 r. wynagrodzenia uczestnika.

Spółka ujmuje koszt składek na PPE dotyczących bieżącego okresu w zysku lub stracie jako koszt świadczeń pracowniczych.

Przyjęto wycenę rezerw na długoterminowe świadczenia pracownicze sporządzoną poprzez określenie salda zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu przewidywanych przyszłych wypłat świadczeń, obliczoną metodą aktuarialną przez niezależnego aktuarium.

Szacowanie zobowiązań z tytułu następujących świadczeń dokonywane jest przez aktuarium metodą „Projected Unit Credit Method” (tę samą metodę zastosowano przy analizie wrażliwości dla programów określonych świadczeń):

- odprawy emerytalne i rentowe,
- odprawy pośmiertne,
- prawo do ulgowej odpłatności za nabycie energii po przejściu na emeryturę,
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla emerytów i rencistów objętych opieką socjalną przez Spółkę.

Na dokonany szacunek mają wpływ stopa dyskontowa oraz tempo długookresowego wzrostu wynagrodzeń. Do obliczeń przyjmuje się podstawowe



dane indywidualnie dla poszczególnych pracowników zatrudnionych w Spółce wg stanu na dany dzień sprawozdawczy (z uwzględnieniem płci zatrudnionego), z następujących obszarów:

- wiek zatrudnionego,
- staż pracy w Spółce,
- staż pracy ogółem,
- wynagrodzenie, stanowiące podstawę wymiaru wysokości nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalno-rentowej.

13. Aktywa finansowe

Spółka zalicza swoje instrumenty finansowe do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- instrumenty kapitałowe wyceniane przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

a) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu (m.in. instrumenty pochodne, dla których nie jest stosowana rachunkowość zabezpieczeń),
- aktywa finansowe wyznaczone dobrowolnie do tej kategorii,
- aktywa finansowe niespełniające definicji podstawowej umowy pożyczki, w tym instrumenty kapitałowe jak akcje i udziały, z wyjątkiem wyznaczonych do instrumentów kapitałowych wycenianych przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe spełniające definicję podstawowej umowy pożyczki, które nie są utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym dla zrealizowania przepływów pieniężnych lub dla zrealizowania przepływów pieniężnych lub sprzedaży.

Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli są przeznaczone do obrotu lub oczekuje się ich realizacji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

b) Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy oraz których warunki umowne spełniają kryteria podstawowej umowy pożyczki.

c) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych, oraz których warunki umowne spełniają kryteria podstawowej umowy pożyczki.

d) Instrumenty kapitałowe wyceniane przez inne całkowite dochody.

Instrumenty kapitałowe wyceniane przez inne całkowite dochody obejmują inwestycje w instrument kapitałowy zaklasyfikowane dobrowolnie i nieodwołalnie na moment początkowego ujęcia. Klasyfikacji takiej nie mogą podlegać instrumenty kapitałowe spełniające kryteria przeznaczonych do obrotu oraz spełniające kryteria warunkowej zapłaty ujętej przez spółkę przejmującą w ramach połączenia spółek.



W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych podlegający klasyfikacji dla potrzeb wyceny w jego wartości godziwej. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług bez istotnego komponentu finansowego, które wyceniane są w cenie transakcyjnej.

Wartość godziwą aktywów finansowych niezaliczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia/pozyskania tych pozycji aktywów.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości godziwej. Wartość godziwa ustalona na dzień bilansowy nie jest korygowana o koszty transakcyjne, które należałoby ponieść dla realizacji danej pozycji. Przeszacowania do wartości godziwej dla aktywów z tej kategorii ujmowane są w wyniku finansowym. W przypadku usunięcia z ksiąg danej pozycji, Spółka ustala zysk lub stratę ze zbycia i ujmuje ją w wyniku finansowym okresie.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wyceniane są na każdy dzień bilansowy w zamortyzowanym koszcie. Zamortyzowany koszt składnika aktywów finansowych to kwota, w jakiej składnik aktywów finansowych wycenia się w momencie początkowego ujęcia, pomniejszona o spłaty kwoty głównej oraz powiększona lub pomniejszona o ustaloną z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej skumulowaną amortyzację wszelkich różnic pomiędzy tą kwotą początkową, a kwotą w terminie wymagalności, oraz skorygowana o wszelkie odpisy na oczekiwane straty kredytowe.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości godziwej. Wartość godziwa ustalona na dzień bilansowy nie jest korygowana o koszty transakcyjne, które należałoby ponieść dla realizacji danej pozycji. Odsetki naliczone dla takich pozycji oraz odpisy aktualizujące na oczekiwane straty kredytowe ujmowane są w wyniku finansowym okresie, a pozostałe przeszacowania do wartości godziwej wykazywane są jako inne całkowite dochody.

Instrumenty kapitałowe wyceniane przez inne całkowite dochody wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości godziwej. Wartość godziwa ustalona na dzień bilansowy nie jest korygowana o koszty transakcyjne, które należałoby ponieść dla realizacji danej pozycji. Przeszacowania do wartości godziwej ujmowane są jako inne całkowite dochody.

Zobowiązania finansowe w tym kredyty, pożyczki i papiery dłużne

Zobowiązania finansowe obejmujące zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania ujmuje się początkowo według wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne.

Zobowiązania finansowe obejmujące kredyty i pożyczki oraz papiery dłużne klasyfikowane - są na moment początkowego ujęcia do następujących kategorii:

- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują:

- zobowiązanie finansowe spełniające definicję przeznaczonych do obrotu, w tym instrumenty pochodne niewykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń,
- zobowiązanie finansowe dobrowolnie wyznaczone przez Spółkę jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie obejmują wszystkie zobowiązania finansowe podlegające klasyfikacji dla potrzeb wyceny, niezaliczone do



zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia zobowiązanie finansowe podlegające klasyfikacji dla potrzeb wyceny w jego wartości godziwej.

Wartość godziwą zobowiązania finansowego niezaliczonego do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy pomniejsza się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do emisji (zaciągnięcia/powstania) tego zobowiązania.

Wycena bilansowa zobowiązania finansowego i ujęcie przeszacowań uzależnione są od klasyfikacji danej pozycji do odpowiedniej kategorii dla potrzeb wyceny:

- zobowiązania finansowe zaliczone do kategorii zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości godziwej; wartość godziwa ustalona na dzień bilansowy nie jest korygowana o koszty transakcyjne, które należałoby ponieść dla rozliczenia danej pozycji; przeszacowania do wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym okresie;
- zobowiązania finansowe zaliczone do kategorii zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wyceniane są na każdy dzień bilansowy w zamortyzowanym koszcie.

14. Ujmowanie przychodów

Spółka ujmuje przychód w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi, uzyskując jednocześnie prawo do wynagrodzenia i tytuł prawny do tego składnika. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Przeniesienie kontroli może następować w miarę upływu czasu, gdy spełnione jest zobowiązanie

do wykonania świadczenia oraz w miarę upływu czasu tj., gdy:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia Spółki, w miarę wykonywania przez Spółkę tego świadczenia,
- w wyniku wykonania świadczenia przez Spółkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów (na przykład produkcja w toku), a kontrolę nad tym składnikiem aktywów
 - w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient; lub
- w wyniku wykonania świadczenia przez Spółkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla Spółki, a Spółce przysługuje egzekwowne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Ustalając stopień spełnienia zobowiązania wykorzystuje się metodę opartą na wynikach i metodę opartą na nakładach, uwzględniając charakter transferowanego dobra lub usługi. W pozycji przychodów z działalności podstawowej, Spółka ujmuje przychody ze sprzedaży następujących grup produktów i usług:

- usługi świadczone w sposób ciągły – wysokość przychodu uzależniona od zużycia (min. dostawa energii elektrycznej, gazu ziemnego). Ujęcie przychodu następuje, gdy Spółka przenosi kontrolę nad częścią świadczonych usług. Spółka ujmuje przychód w wysokości wynagrodzenia od klienta, do którego ma prawo, a które odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane – wartość tę stanowi kwota, którą Spółka ma prawo zafakturować;



- dostawa towarów/usług rozliczanych w określonym momencie w czasie (min. sprzedaż praw majątkowych). Ujęcie przychodu następuje w momencie transferu kontroli nad produktem/usługą. Transfer kontroli następuje w momencie udostępnienia klientowi towarów lub w momencie zakończenia realizacji usługi.

Ujęcie przychodów ze sprzedaży w kwocie wynagrodzenia netto następuje, gdy Spółka działa jako pośrednik (agent), tzn. jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Przychód taki jest wykazywany w formie opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Opłata lub prowizja należna Spółce może być kwotą wynagrodzenia netto, które Spółka zachowuje po zapłaceniu innemu podmiotowi wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi dostarczane przez ten podmiot.

Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy

Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy to koszty ponoszone przez Spółkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których Spółka nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta (m.in. koszty prowizji partnerskich z tytułu zawarcia umów sprzedaży energii elektrycznej). Koszty, które zostałyby poniesione niezależnie od faktu zawarcia umowy ujmują się w wyniku okresu, w którym zostały one poniesione.



Bilans Enea Ciepło Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (w zł)

Stan na

1 maja 2022

31 grudnia 2021

AKTYWA		
Aktywa trwałe	6 622 408,99	6 457 561,99
Rzeczowe aktywa trwałe	2 796 483,40	2 436 082,77
Prawo do korzystania ze składnika aktywów	2 526 066,86	2 772 776,02
Wartości niematerialne	233,82	305,29
Inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i współkontrolowane	100,00	100,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 299 524,91	1 248 297,91
Aktywa obrotowe	6 026 472,27	6 250 492,78
Zapasy	425 866,83	99 398,23
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	2 811 052,40	3 901 977,47
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 789 553,04	2 249 117,08
Razem aktywa	12 648 881,26	12 708 054,77
KAPITAŁ WŁASNY		
Kapitał zakładowy	5 000,00	5 000,00
Zyski zatrzymane	1 612 905,57	1 114 340,71
Razem kapitał własny	1 617 905,57	1 119 340,71
ZOBOWIĄZANIA		
Zobowiązania długoterminowe	7 231 007,84	7 231 007,84
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 699 673,36	1 699 673,36
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	5 531 334,48	5 531 334,48
Zobowiązania krótkoterminowe	3 799 967,85	4 357 706,22
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	388 950,90	959 505,58
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	37 403,00	43 601,00
Zobowiązania z tytułu leasingu	382 348,71	664 288,93
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 991 265,24	2 690 310,71
Razem zobowiązania	11 030 975,69	11 588 714,06
Razem kapitał własny i zobowiązania	12 648 881,26	12 708 054,77

Rachunek Zysków i Strat Enea Ciepło Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (w zł)

	Za okres	
	1 stycznia 2022- 1 maja 2022	1 stycznia 2021-31 grudnia 2021
Przychody ze sprzedaży	6 718 622,90	19 477 682,46
Pozostałe przychody operacyjne	0,74	11 104,96
Amortyzacja	(291 355,88)	(860 489,40)
Koszty świadczeń pracowniczych	(5 055 972,04)	(15 087 981,91)
Zużycie materiałów i surowców oraz wartość sprzedanych towarów	(316 180,39)	(745 119,98)
Inne usługi obce	(367 662,93)	(1 016 805,75)
Podatki i opłaty	(70 393,06)	(191 923,07)
Zysk/(strata) na zmianie, sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz prawa do korzystania ze składnika aktywów	-	74 865,06
Pozostałe koszty operacyjne	(64,38)	(12 204,82)
Zysk operacyjny	616 994,96	1 649 127,55
Koszty finansowe	(24 948,42)	(152 916,97)
Przychody finansowe	14 924,32	5 449,55
Zysk przed opodatkowaniem	606 970,86	1 501 660,13
Podatek dochodowy	(108 406,00)	(447 055,00)
Zysk netto okresu sprawozdawczego	498 564,86	1 054 605,13
Inne całkowite dochody		
Niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysków lub strat:		
- przeszacowanie programu określonych świadczeń	-	451 472,52
- podatek dochodowy	-	(85 780,00)
Inne całkowite dochody netto	-	365 692,52
Całkowity dochód za okres sprawozdawczy	498 564,86	1 420 297,65

W imieniu Spółki Przejmowanej:**Piotr Bruzgo**

Prezes Zarządu



ZAŁĄCZNIK NR 7

Oświadczenie zawierające informację o stanie księgowym Spółki Przejmującej sporządzoną dla celów połączenia na dzień 1 maja 2022 r., przy wykorzystaniu tych samych metod i w takim samym układzie jak ostatni bilans roczny.

Oświadczenie o stanie księgowym Enea Ciepło Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - spółki przejmującej w wyniku połączenia z Enea Ciepło Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Zgodnie z art. 499 § 2 pkt 4 kodeksu spółek handlowych do planu połączenia Enea Ciepło Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością dołącza się informację o jej stanie księgowym.

Zarząd Enea Ciepło Sp. z o.o. oświadcza, że niniejsza informacja o stanie księgowym Enea Ciepło Sp. z o.o. została sporządzona dla celów połączenia.

Informacja ta została przedstawiona w postaci bilansu zestawionego na dzień 1.05.2022 r. wraz z rachunkiem zysków i strat sporządzonym za okres od dnia 1.01.2022 r. do dnia 1.05.2022 r., zestawionych przy użyciu tych samych metod i w tym samym układzie, co ostatni bilans roczny.

Sprawozdanie finansowe zostało przyjęte w wartościach zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym wg stanu na dzień 1.05.2022 r.

Dane zawarte w bilansie, wraz z rachunkiem zysków i strat oraz sposób grupowania operacji gospodarczych są zgodne z zasadami rachunkowości określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 217), zaś w zakresie wyceny aktywów i pasywów oraz prezentacji sprawozdania finansowego, zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) ustalonymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB), w zakresie przyjętym przez Komisję Wspólnot Europejskich.

Na podstawie sporządzonego bilansu wartość majątku Enea Ciepło Sp. z o.o. wyznaczono, jako różnicę aktywów i zobowiązań na dzień 1.05.2022 r.

Aktywa = Aktywa trwałe + Aktywa obrotowe = 995.503 tyś. zł.

Zobowiązania = Rezerwy na zobowiązania + Zobowiązania długoterminowe + Zobowiązania krótkoterminowe + Rozliczenia międzyokresowe = 252.213 tyś. zł.

Wartość majątku = Aktywa netto = Aktywa - Zobowiązania = 743.290 tyś. zł.

Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego dokonano zgodnie z ww. ustawą. Poniżej przedstawione zostały zastosowane wybrane zasady wyceny aktywów i pasywów.

1. Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o zakumulowaną amortyzację oraz zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości księgowej danego rzeczowego aktywa trwałego lub ujmuje jako odrębne rzeczowe aktywo trwałe (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Spółki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do zysków lub strat w okresie obrotowym, w którym je poniesiono.

Amortyzację innych środków trwałych nalicza się metodą liniową przez oszacowany okres użytkowania. Podstawę naliczania amortyzacji stanowi wartość początkowa

poniższa o wartość końcową, jeżeli jest istotna. Każda istotna część składowa pozycji rzeczowego aktywa trwałego o różnym okresie użytkowania amortyzowana jest osobno.

2. Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszt w okresie, w którym są ponoszone.

Aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego rozpoczyna się w późniejszym terminie z dwóch: rozpoczęcie inwestycji lub rozpoczęcie finansowania. Spółka zaprzestaje aktywowania kosztów finansowania zewnętrznego w momencie oddania do użytkowania aktywa trwałego. Spółka zawiesza aktywowanie kosztów finansowania zewnętrznego w dłuższym okresie, w którym zawiesiła prace związane z dostosowywaniem składnika aktywów.

3. Do wartości niematerialnych zaliczane są: oprogramowanie komputerowe, licencje oraz inne wartości niematerialne. Wartości niematerialne wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o zakumulowaną amortyzację oraz o zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja naliczana jest metodą liniową, według oszacowanego okresu użytkowania,

4. Prawo do korzystania ze składnika aktywów;

Umowa zawiera leasing, jeśli:

- a) dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który może być albo wyraźnie określony w umowie (np. w oparciu o numer inwentarzowy lub wskazanie konkretnego piętra w budynku) lub pośrednio określony w momencie, gdy jest udostępniony do użytkowania klientowi, oraz
- b) leasingobiorca otrzymuje zasadniczo wszystkie korzyści ekonomiczne z tego składnika aktywów w okresie jego użytkowania, tj. zarówno podstawowe pożytki, jak i inne płynące z niego korzyści, oraz leasingobiorca ma prawo do określenia sposobu wykorzystania zidentyfikowanego składnika aktywów.

Spółka, jako leasingobiorca, ujmuje w sprawozdaniu finansowym umowy leasingowe jako:

- prawo do korzystania ze składnika aktywów w cenie nabycia:
- obejmującą wartość zobowiązania z tytułu leasingu powiększoną o płatności dokonane na moment lub przed zawarciem umowy, początkowe koszty bezpośrednie związane z zawarciem umowy, szacunkowe koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów, koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym znajdował się składnik aktywów, koszty doprowadzenia przedmiotu leasingu do stanu, w jakim, zgodnie z umową, ma zostać zwrócony, chyba że koszty te zostały poniesione, aby wyprodukować zapasy,
- pomniejszoną o należności z tytułu zachęt udzielonych przez leasingodawcę,
- zobowiązanie z tytułu leasingu stanowiące sumę bieżącej wartości opłat leasingowych i bieżącej wartości oczekiwanych płatności na koniec umowy leasingu.

Po początkowym ujęciu Spółka wycenia prawo do korzystania ze składnika aktywów w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz trwałą utratę wartości.



Okres amortyzacji ustalony jest:

jeśli prawo własności do składnika aktywów zostanie przeniesione na leasingobiorcę lub leasingobiorca jest pewny skorzystania z opcji wykupu, wtedy okres amortyzacji obejmuje okres od początku umowy do końca okresu ekonomicznej użyteczności składnika aktywów, lub okres amortyzacji obejmuje okres od początku umowy do wcześniejszego z:

- końca okresu ekonomicznej użyteczności składnika aktywów, lub
- końca umowy leasingu.

Bieżąca wartość przyszłych płatności z tytułu leasingu obliczana jest z zastosowaniem stopy dyskonta. Spółka stosuje krańcową stopę procentową, czyli stopę, do której zapłaty byłaby zobowiązana w oparciu o podobną umowę leasingową lub, gdy nie można jej ustalić, stopę procentową, na dzień rozpoczęcia leasingu, przy której Enea Ciepło Serwis Sp. z o.o. musiałby dokonać pożyczki środków niezbędnych do zakupu oznaczonego składnika aktywów, na podobny okres i przy zachowaniu podobnych zabezpieczeń. Enea Ciepło Serwis Sp. z o.o. stosuje stopę procentową równą 1- miesięcznemu WIBOR z ostatniego dnia roku poprzedzającego rok obrotowy powiększoną o marżę. Stopa dyskontowa będzie aktualizowana raz w roku, na koniec roku i będzie obowiązywała w kolejnym okresie.

Spółka wyznacza czas leasingu, tj. nieodwołalny okres leasingu, łącznie z:

- a) okresem dotyczącym opcji przedłużenia umowy leasingu, jeżeli jest wystarczająco pewne, że Spółka skorzysta z tego prawa, i
- b) okresem dotyczącym opcji wypowiedzenia umowy leasingu, jeżeli jest wystarczająco pewne, że Spółka nie skorzysta z tego prawa.

Spółka dla większości umów leasingowych przyjmuje okres leasingu zgodny z okresem umowy. Dla umów zawartych na czas nieokreślony, Spółka ustala minimalny okres przywiązania obu stron do umowy. Jeśli Spółka nie jest w stanie określić jak długo ma zamiar korzystać ze składnika aktywów, a taki szacunek mógłby zostać potraktowany jako okres leasingu w przypadku umów na czas nieokreślony, Spółka przyjmuje, że nieodwołalnym okresem umowy będzie okres wypowiedzenia tej umowy.


W przypadku prawa do wieczystego użytkowania gruntów okres leasingu zgodny jest z czasem trwania prawa do użytkowania.

W kolejnych okresach, zobowiązanie leasingowe wyceniane jest z uwzględnieniem:

- a) naliczonych odsetek (rozwiniecie dyskonta),
- b) spłat rat leasingowych,
- c) odzwierciedlenia skutków ponownej oceny umowy, zmian w umowie lub zmiany charakteru opłat zmiennych, które w swej istocie mają stały charakter.

Saldo zobowiązania w danym okresie będzie stanowiło różnicę między wartością bieżącą opłat leasingowych, a sumą rat kapitałowych za dany okres. Część odsetkowa raty leasingowej jest odnoszona bezpośrednio w rachunek wyników.

Spółka w umowach wieloelementowych ujmuje komponenty leasingowe oddzielnie od komponentów nieleasingowych. Spółka alokuje wynagrodzenie umowne do wszystkich komponentów, wykorzystując indywidualne ceny sprzedaży w przypadku



komponentów leasingowych oraz zagregowane indywidualne ceny sprzedaży w przypadku komponentów nieleasingowych.

Spółka korzysta z praktycznego zwolnienia i nie stosuje modelu ujmowania leasingu w odniesieniu do:

- a) leasingu krótkoterminowego (umowa zawarta na okres do 12 miesięcy i nie zawiera prawa wykupu aktywa),
- b) leasingu niskocennych aktywów, których wartość początkowa w przypadku nowych aktywów nie przekracza kwoty 10 tys. zł (nawet jeśli ich wartość jest istotna po zagregowaniu) oraz aktywa nie są w wysokim stopniu zależne lub powiązane z innymi aktywami określonymi w umowie.

Zwolnienie nie dotyczy sytuacji, w której Spółka przekazuje składnik aktywów w subleasing lub spodziewa się przekazania. W przypadku, gdy Spółka zdecyduje się na zastosowanie zwolnienia, wówczas rozpoznaje płatności leasingowe jako koszt zgodnie z metodą liniową przez okres leasingu.

Prawo wieczystego użytkowania gruntu od 1 stycznia 2019 r. ujmowane jest jako prawo do korzystania ze składnika aktywów i podlega amortyzacji.

5. Nieruchomości inwestycyjne są utrzymywane w celu uzyskiwania przychodów z tytułu najmu, z tytułu wzrostu ich wartości lub z obu przyczyn. Do wyceny po początkowym ujęciu Spółka wybrała model ceny nabycia.

Inwestycje w nieruchomości amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu inwestycji w nieruchomości do używania.

6. Uprawnienia do emisji CO₂ zakupione w celach handlowych ujmowane są w aktywach w wyodrębnionej pozycji i wyceniane w momencie początkowego ujęcia w cenie nabycia, a na każdy dzień bilansowy w cenie nabycia lub możliwej do uzyskania cenie sprzedaży netto, w zależności od tego, która z kwot jest niższa.

Rozchód praw do emisji CO₂ klasyfikowanych jako towary wycenia się metodą FIFO lub metodą średniej ważonej ceny nabycia.

Uprawnienia do emisji CO₂ przyznane nieodpłatnie w ramach Krajowego Planu Rozdziału Uprawnień oraz dodatkowe uprawnienia do emisji CO₂ zakupione w celu umorzenia, tj. spełnienia obowiązku rozliczenia emisji CO₂, wykazywane są w aktywach w odrębnej pozycji. Prawa do emisji przyznane nieodpłatnie w Krajowym Planie Rozdziału Uprawnień ujmowane są w wartości zerowej.

Uprawnienia do emisji CO₂ przyznane nieodpłatnie na dany rok obrotowy, nieprzekazane jednak na rachunek w rejestrze uprawnień Spółki, których dokładna liczba jest nieznana, ujmuje się, jeśli spełniają one definicję aktywów. W takim przypadku Zarząd Spółki określa najbardziej wiarygodną liczbę uprawnień do emisji CO₂ do otrzymania przez Spółkę, którą to ilość następnie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości nominalnej, tzn. wartości zerowej. Ujęcie w ewidencji następuje w dacie zatwierdzenia planowanej do otrzymania ilości uprawnień do emisji CO₂. Dopuszcza się dokonanie korekty ujętego w ewidencji szacunku liczby uprawnień do emisji CO₂ na dzień sprawozdawczy według najbardziej aktualnych informacji otrzymanych przez Spółkę od służb odpowiedzialnych za realizację nakładów inwestycyjnych zgłoszonych do Krajowego Planu Inwestycyjnego (KPI). Zakupione w celu umorzenia dodatkowe uprawnienia do emisji CO₂ ujmowane są w cenie nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z



tytułu utraty wartości.

Ewidencja uprawnień do emisji CO₂ prowadzona jest odrębnie dla każdej instalacji w następujących grupach praw:

- a) CER zielone,
- b) EUA nieodpłatne oraz zakupione.

W wyżej wymienionych grupach rozchody ujmowane są metodą FIFO, tj. pierwsze weszło, pierwsze wyszło, lub metodą średniej ważonej ceny nabycia.

W momencie faktycznego przyznania, wartość uprawnień do emisji CO₂, które początkowo ujęto w oparciu o ich szacunkową liczbę, koryguje się w sposób prospektywny, zgodnie z MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów.

Jeżeli faktyczna przyznana liczba uprawnień do emisji CO₂ na dany okres sprawozdawczy zostanie określona w kolejnym okresie sprawozdawczym, powstają różnicę (nadwyżkę/niedobór) pomiędzy liczbą oszacowanych uprawnień, a faktycznie przyznanych na dany okres sprawozdawczy, należy ująć jako korektę uprawnień przyznanych na kolejny okres sprawozdawczy.

W związku z emisją CO₂, która towarzyszy procesowi produkcji energii elektrycznej, Spółka jest zobowiązana do jej rozliczenia poprzez przedstawienie określonej ilości uprawnień do emisji CO₂ do umorzenia. Koszty związane ze spełnieniem wyżej wymienionego obowiązku ujmowane są w księgach rachunkowych systematycznie w ciągu rocznego okresu sprawozdawczego w postaci rezerwy na szacowaną emisję CO₂ dla każdej instalacji proporcjonalnie do wielkości rzeczywistej i planowanej produkcji energii elektrycznej i ujemnie się w ciężar kosztów działalności podstawowej.

Umorzenie uprawnień ujmowane jest w poszczególnych grupach uprawnień:

- a) CER zielone,
- b) EUA darmowe i zakupione,

zgodnie z metodą FIFO tj. pierwsze weszło, pierwsze wyszło dla każdej z instalacji lub metodą średniej ważonej ceny nabycia.

Przychody z tytułu sprzedaży i wartość sprzedanych uprawnień do emisji CO₂ ujmowane są odpowiednio w przychodach lub kosztach działalności operacyjnej.

Wartość sprzedawanych uprawnień ustalana jest zgodnie z metodą FIFO lub metodą średniej ważonej ceny nabycia w danej grupie ewidencyjnej uprawnień:

- a) CER zielone,
- b) EUA darmowe i zakupione.

Zamianę uprawnień o różnych charakterystykach ekonomicznych (np. EUA/CER) odzwierciedla się jako dwie transakcje:

- a) zbycia (sprzedaży),
- b) zakupu.

Zysk/(strata) ze zbycia (sprzedaży) ujmowany jest jako przychód lub koszt w wyniku finansowym lub w działalności operacyjnej w pozycji „Zysk/(strata) z wyceny kontraktów terminowych” w przypadku spółek, dla których obrót instrumentami finansowymi stanowi podstawową działalność.



W przypadku przeprowadzenia zamiany uprawnień bez rozliczenia pieniężnego, Spółka ustala zysk lub stratę ze zbycia przekazanych uprawnień jako różnicę między wartością początkową nowo pozyskanych uprawnień (praw) i wartością bilansową (księgową) uprawnień wydanych (przekazanych).

Każdorazowo przy zawieraniu umów zamiany Spółka ocenia, czy pozyskane prawo podlega regulacjom instrumentów finansowych zawartym w MSSF 9. Jeżeli nabyte prawo podlega regulacjom instrumentów finansowych (MSSF 9), jego wartość początkową ustala się na podstawie jego wartości godziwej (rynkowej) z dnia zawarcia kontraktu. Jeżeli nabyte w drodze zamiany uprawnienie nie podlega MSSF 9, jego wartość początkową ustala się na podstawie wartości godziwej (rynkowej) uprawnień przekazanych.

7. Składniki zapasów wycenia się w cenie nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty poniesione na ich zakup tj. w szczególności koszty transportu do miejsca składowania lub w koszcie wytworzenia nie wyższym od ceny sprzedaży netto pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące wartość zapasów. Rozchód zapasów ustala się z wykorzystaniem metody średniej ważonej ceny nabycia, metody szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen.

W ramach zapasów Spółka wykazuje świadectwa pochodzenia energii nabyte w celu umorzenia, nabyte w celu dalszej odsprzedaży.

Świadectwa pochodzenia energii - są potwierdzeniem wytworzenia energii w odnawialnym źródle energii (energia pochodząca np. z wiatru, wody, słońca, biomasy - tzw. certyfikaty zielone, energia pochodząca z biogazu rolniczego - tzw. certyfikaty błękitne). Wydaje je Prezes URE na wniosek przedsiębiorstwa energetycznego zajmującego się wytwarzaniem energii w odnawialnych źródłach energii i kogeneracji.

Świadectwa efektywności energetycznej, czyli tzw. certyfikaty białe, są potwierdzeniem deklarowanej oszczędności energii wynikającej z podjętych przedsięwzięć służących poprawie efektywności energetycznej w trzech obszarach, tj.: zwiększenia oszczędności energii przez odbiorców końcowych, zwiększenia oszczędności energii przez urządzenia potrzeb własnych oraz zmniejszenia strat energii elektrycznej, ciepła lub gazu ziemnego w przesyłce i dystrybucji.

Dla wymienionych kategorii przedsięwzięć przeprowadzane są przez Prezesa URE przetargi na tzw. białe certyfikaty. Wydaje je Prezes URE na wniosek podmiotu, który wygrał przetarg.

Prawa majątkowe wynikające ze świadectwa pochodzenia energii i świadectwa efektywności energetycznej powstają z chwilą zapisania w rejestrach świadectw pochodzenia energii oraz świadectw efektywności energetycznej, prowadzonych przez Towarową Giełdę Energii S.A. (TGE S.A.). Prawa te są zbywalne i stanowią towar giełdowy. Przeniesienie praw następuje z chwilą dokonania odpowiedniego zapisu w rejestrze świadectw pochodzenia energii lub w rejestrze świadectw efektywności energetycznej. Prawa majątkowe wygasają w momencie ich umorzenia.

Świadectwa pochodzenia nabyte wycenia się według ceny nabycia, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

Zgodnie z zapisami Ustawy Prawo energetyczne oraz Ustawy o efektywności energetycznej, przedsiębiorstwo energetyczne zajmujące się obrotem energią i sprzedające tę energię odbiorcom końcowym, jest obowiązane:



- a) uzyskać i przedstawić do umorzenia Prezesowi URE świadectwa pochodzenia energii oraz świadectwa efektywności energetycznej lub
- b) uiścić opłaty zastępcze.

Spółka ma obowiązek uzyskać i przedstawić do umorzenia:

- a) świadectwa pochodzenia energii odpowiadające wielkościom ustalonym w rozporządzeniach do Prawa energetycznego, jako procent ogólnej sprzedaży energii dla odbiorców końcowych,
- b) świadectwa efektywności energetycznej o wartości wyrażonej w tonach oleju ekwiwalentnego [toe], nie większej niż 3% ilorazu kwoty przychodu ze sprzedaży energii elektrycznej odbiorcom końcowym, osiągniętego za dany rok, w którym obowiązek ten jest realizowany i jednostkowej opłaty zastępczej. Kwotę przychodu ze sprzedaży energii elektrycznej odbiorcom końcowym osiągniętą za dany rok rozliczeniowy pomniejsza się o kwoty i koszty, o których mowa w art. 12 ust. 4 Ustawy o efektywności energetycznej. Wielkość obowiązku w poszczególnych latach rozliczeniowych określana jest w rozporządzeniu do Ustawy o efektywności energetycznej.

Termin wykonania obowiązku umorzenia świadectw pochodzenia energii i świadectw efektywności energetycznej lub poniesienia opłat zastępczych za dany rok wynika z obowiązujących przepisów prawa.

Spółka przedstawia Prezesowi URE świadectwa pochodzenia energii i świadectwa efektywności energetycznej do umorzenia, w cyklach miesięcznych, w celu realizacji obowiązku za dany rok obrotowy. W księgach rachunkowych ujęcie w kosztach umorzenia świadectw pochodzenia energii i świadectw efektywności energetycznej następuje na podstawie decyzji o umorzeniu wydanej przez Prezesa URE, z zastosowaniem rozchodu według metody szczegółowej identyfikacji świadectwa.

W przypadku braku na dzień sprawozdawczy wystarczającej ilości świadectw wymaganych do wypełnienia obowiązków nałożonych przez Prawo energetyczne i Ustawę o efektywności energetycznej, Spółka tworzy rezerwy na umorzenie świadectw pochodzenia energii i świadectw efektywności energetycznej lub uiszczenie opłat zastępczych.

Ustalenie odpisów aktualizujących wartość zapasów wymaga oszacowania ich wartości netto możliwych do uzyskania bazując na najbardziej aktualnych cenach sprzedaży na moment dokonania szacunków.

- 8. Należności handlowe ujmuje się początkowo w cenie transakcyjnej, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. W sytuacji, gdy nie ma żadnych różnic między wartością początkową należności i kwotą (kwotami) w terminie (terminach) wymagalności (zapłaty), odsetki naliczone stopą efektywną nie pojawiają się.

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. Odpis tworzy się w ciężar kosztów ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

- 9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne na rachunku



bankowym, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy oraz o dużej płynności.

Środki pieniężne w kasie wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości nominalnej. Środki pieniężne na rachunku bankowym, depozyty bankowe płatne na żądanie oraz inne krótkoterminowe inwestycje o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy oraz o dużej płynności wyceniane są na każdy dzień bilansowy w zamortyzowanym koszcie (w wartości nominalnej/początkowej powiększonej o naliczone do dnia bilansowego odsetki, skorygowanej o odpis na oczekiwane straty kredytowe).

W środkach pieniężnych i ich ekwiwalentach wykazywane są środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

10. Kapitał podstawowy Spółki wykazywany jest w wysokości określonej i wpisanej w krajowym rejestrze sądowym, skorygowany odpowiednio o skutki hiperinflacji i rozliczenie skutków transakcji wydzielenia, połączenia i nabycia spółek. Podwyższenie kapitału podstawowego, które na koniec okresu sprawozdawczego zostało pokryte, a które oczekuje na rejestrację w krajowym rejestrze sądowym, jest również prezentowane jako kapitał podstawowy.

11. Płatność dywidend na rzecz udziałowcy ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym Spółki w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie.

12. Zobowiązania finansowe w tym kredyty, pożyczki i papiery dłużne;

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem finansowania.

Po początkowym ujęciu zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i papierów dłużnych są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem finansowania oraz dyskonta i premie uzyskane przy rozliczeniu zobowiązania.

Zobowiązania finansowe obejmujące kredyty, pożyczki oraz papiery dłużne klasyfikowane są na moment początkowego ujęcia do następujących kategorii:

- a) zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- b) zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

13. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania zaklasyfikowane jako zobowiązania finansowe ujmuje się początkowo według wartości godziwej, która odpowiada wartości nominalnej, pomniejszonej o koszty transakcyjne, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu, metodą efektywnej stopy procentowej.

Pozostałe zobowiązania niestanowiące zobowiązań finansowych ujmuje się początkowo w wartości nominalnej i wycenia się na dzień kończący okres sprawozdawczy w kwocie wymagalnej zapłaty.

14. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych;

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze

Do krótkoterminowych świadczeń pracowniczych Enea Ciepło Serwis Sp. z o.o. zalicza między innymi: wynagrodzenia miesięczne, wynagrodzenia z tytułu premii



rocznej, prawo do ulgowej odpłatności za nabycie energii, krótkoterminowe płatne nieobecności (wynagrodzenie za niewykorzystane urlopy) wraz z należnymi składkami na ubezpieczenia społeczne, nagrodę na Dzień Energetyka.

Zobowiązanie z tytułu krótkoterminowych (kumulowanych) płatnych nieobecności jest ujmowane, nawet jeżeli płatne nieobecności nie uprawniają do ekwiwalentu pieniężnego. Spółka ustala przewidywany koszt kumulowanych płatnych nieobecności jako dodatkową kwotę, którą zgodnie z przewidywaniami zapłaci w wyniku niewykorzystanego uprawnienia ustalonego na dzień bilansowy.

Pozostałe zobowiązania są wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty.

Długoterminowe świadczenia pracownicze


Na mocy porozumienia zawartego pomiędzy reprezentantami pracowników, a reprezentantami Spółki pracownikom Enea Ciepło Serwis Sp. z o.o. przysługują określone świadczenia z innych tytułów niż wynagrodzenie za pracę. Świadczenia te finansowane są w całości przez Spółkę. Do oszacowania zobowiązań z tytułów tych świadczeń stosuje się metody aktuarialne.

Programy określonych świadczeń

Do programów określonych świadczeń Spółka zalicza:

- a) Odprawy emerytalne i rentowe
Pracownicy przechodzący na emeryturę (rentę) uprawnieni są do otrzymania odpraw emerytalnych w formie gratyfikacji pieniężnych. Wysokość tych odpraw zależy od stażu pracy oraz wysokości otrzymywanego przez pracownika wynagrodzenia.
- b) Odprawy pośmiertne
W przypadku śmierci pracownika w czasie trwania stosunku pracy lub w czasie pobierania po jego rozwiązaniu zasiłku z tytułu niezdolności do pracy wskutek choroby, rodzinie przysługuje od pracodawcy odprawa pośmiertna. Wysokość tej odprawy zależy od stażu pracy oraz wysokości otrzymywanego przez pracownika wynagrodzenia.
- c) Prawo do ulgowej odpłatności za nabycie energii po przejściu na emeryturę
Pracownikom, którzy przepracowali w Spółce co najmniej rok, przechodzącym na emeryturę, przysługuje prawo do ulgowej odpłatności za nabycie energii. Emeryci i renciści mają prawo do ekwiwalentu pieniężnego w wysokości 3 000 kWh x 80% ceny energii elektrycznej i składnika zmiennego opłaty przesyłowej oraz 100% wartości opłaty stałej sieciowej i opłaty abonamentowej wg taryfy jednostrefowej ogólnie obowiązującej dla gospodarstw domowych. Ekwiwalent pieniężny wypłacany jest dwa razy w roku, w wysokości stanowiącej każdorazowo połowę rocznego ekwiwalentu. Wartość ekwiwalentu jest waloryzowana o wzrost ceny energii elektrycznej wg taryfy ogólnie obowiązującej dla gospodarstw domowych w roku poprzedzającym wypłatę. Prawo to, w przypadku zgonu pracownika przechodzi na małżonka w przypadku pobierania przez małżonka renty rodzinnej.
- d) Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla emerytów i rencistów objętych opieką socjalną przez Spółkę
Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla emerytów i rencistów objętych opieką socjalną przez Spółkę dokonywany jest w wysokości wynikającej z obowiązujących przepisów.

Świadczenia pracownicze wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w



zobowiązaniach z tytułu świadczeń pracowniczych, a zmiana stanu rezerw prezentowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Zyski i straty aktuarialne są w całości ujmowane w innych całkowitych dochodach.

e) Nagrody jubileuszowe

Do innych długoterminowych świadczeń pracowniczych Enea Ciepło Serwis Sp. z o.o. zalicza nagrody jubileuszowe. Wysokość tych nagród zależy od stażu pracy oraz wysokości otrzymywanego przez pracownika wynagrodzenia. Zyski i straty aktuarialne są w całości ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu.

Program określonych składek

a) Składki ubezpieczeń społecznych

System ubezpieczeń społecznych działa na zasadach programu państwowego, zgodnie z którym na Spółce ciąży obowiązek zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne dla pracowników w momencie, gdy stają się one należne. Spółka nie jest zobowiązana ani prawnie, ani zwyczajowo do wypłaty przyszłych świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych. Spółka ujmuje koszt składek dotyczących bieżącego okresu w zysku lub stracie bieżącego okresu jako koszt świadczeń pracowniczych.

b) Pracowniczy Program Emerytalny

Zgodnie z załącznikiem do Zakładowego Układu Zbiorowego Pracy Spółka prowadzi Pracowniczy Program Emerytalny w formie grupowego ubezpieczenia pracowników z funduszem kapitałowym na zasadach określonych w ustawie i wynegocjowanych ze stroną związkową.

Z Pracowniczego Programu Emerytalnego mogą korzystać pracownicy Spółki po roku pracy niezależnie od rodzaju umowy o pracę.

Pracownicy przystępują do Pracowniczego Programu Emerytalnego (PPE) na warunkach określonych poniżej:

- ubezpieczenie zawiera się w formie ubezpieczenia grupowego na życie z ochroną ubezpieczeniową,
- poziom składki podstawowej ustala się w wysokości 7% wynagrodzenia uczestnika.

Spółka ujmuje koszt składek na PPE dotyczących bieżącego okresu w zysku lub stracie jako koszt świadczeń pracowniczych.

Przyjęto wycenę rezerw na długoterminowe świadczenia pracownicze sporządzoną poprzez określenie salda zobowiązań na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu przewidywanych przyszłych wypłat świadczeń, obliczoną metodą aktuarialną przez niezależnego aktuarium.

Szacowanie zobowiązań z tytułu następujących świadczeń dokonywane jest przez aktuarium metodą „Projected Unit Credit Method” (tę samą metodą zastosowano przy analizie wrażliwości dla programów określonych świadczeń):

- odprawy emerytalne i rentowe,
- odprawy pośmiertne,
- prawo do ulgowej odpłatności za nabycie energii po przejściu na emeryturę,
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla emerytów i rencistów objętych opieką socjalną przez Spółkę.

Na dokonany szacunek mają wpływ stopa dyskontowa oraz tempo długookresowego wzrostu wynagrodzeń. Do obliczeń przyjmuje się podstawowe dane indywidualnie dla poszczególnych pracowników zatrudnionych w Spółce wg stanu na dany dzień sprawozdawczy (z uwzględnieniem płci zatrudnionego), z



następujących obszarów:

- wiek zatrudnionego,
- staż pracy w Spółce,
- staż pracy ogółem,
- wynagrodzenie, stanowiące podstawę wymiaru wysokości nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalno-rentowej.

15. Rezerwy tworzone są, gdy na Spółce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Imiennie tworzone są rezerwy na przewidywane straty związane z sądowym powództwem zgłoszonym przeciwko Spółce. Kwota, na którą tworzona jest rezerwa, stanowi najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy. Koszt ich utworzenia ujmowany jest w pozostałych kosztach operacyjnych.

Wykorzystanie uprzednio utworzonej rezerwy, na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, księguje się w momencie powstania tych zobowiązań na zmniejszenie rezerwy.

Niewykorzystane rezerwy, w przypadku zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają odpowiednio przychody finansowe lub pozostałe przychody operacyjne.

Spółka tworzy rezerwy na bezumowne korzystanie z gruntów tylko na roszczenia skierowane na drogę sądową.

Spółka tworzy również rezerwy na tzw. umowy rodzące obciążenia, jeżeli koszty wypełnienia obowiązku wynikającego z umowy przewyższają korzyści, które (według przewidywań) będą uzyskane na mocy tej umowy.

Spółka tworzy rezerwy na umorzenie świadectw pochodzenia energii i świadectw efektywności energetycznej lub uiszczenie opłat zastępczych.

Podstawą do określenia rezerw na umorzenie świadectw pochodzenia energii dla każdego z walorów jest ilość świadectw pochodzenia, stanowiąca różnicę między ilością świadectw wymaganą do umorzenia zgodnie z wymogami Prawa energetycznego, a ilością świadectw umorzonych na dany dzień sprawozdawczy.

Podstawą do określenia rezerw na umorzenie świadectw efektywności energetycznej jest ilość świadectw wyrażona w tonach oleju ekwiwalentnego, stanowiąca różnicę między ilością świadectw wymaganą do umorzenia zgodnie z wymogami Ustawy o efektywności energetycznej, a ilością świadectw umorzonych na dzień sprawozdawczy.

Rezerwę wycenia się:

1) w pierwszej kolejności w oparciu o cenę nabycia dla posiadanych, ale nieumorzonych na dzień bilansowy świadectw efektywności energetycznej,



2) w drugiej kolejności w oparciu o cenę nabycia wynikającą z zawartych przez Spółkę umów sprzedaży,
w zakresie tej części świadectw, które Spółka planuje otrzymać w pierwszej kolejności,

3) w trzeciej kolejności w oparciu o średnioważoną cenę w transakcjach sesyjnych zawartych na Rynku Praw Majątkowych prowadzonym przez Towarową Giełdę Energii S.A. w trakcie miesiąca, w którym przypada dzień sprawozdawczy, na który ustalana jest wartość rezerwy,

4) w przypadku braku takich transakcji lub w przypadku niedoboru na rynku uniemożliwiających Spółce nabycie wystarczającej ilości praw wymaganych do realizacji obowiązku, brakująca ilość rezerwy wyceniana jest w oparciu o jednostkową opłatę zastępczą dla danego roku obrotowego.

Rezerwa na świadectwa pochodzenia zostanie zrealizowana w I i II kwartale następnego roku.

16. Spółka otrzymuje dotacje w formie środków trwałych oraz w formie refundacji wydatków poniesionych na środki trwałe. Dotacje ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako przychody przyszłych okresów, jeśli istnieje wystarczająca pewność ich otrzymania oraz Spółka spełni warunki z nimi związane. Dotacje otrzymane jako zwrot już poniesionych kosztów przez Spółkę są systematycznie ujmowane jako przychód w sprawozdaniu zysków i strat w okresach, w których ponoszone są związane z nimi koszty. Dotacje otrzymywane jako zwrot poniesionych przez Spółkę nakładów inwestycyjnych, są systematycznie, proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych, ujmowane jako pozostałe przychody operacyjne w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przez okres użytkowania aktywa.

Ujęcie dotacji w sprawozdaniu finansowym uzależnione jest od przeznaczenia uzyskanego dofinansowania, np.:

- dotacje otrzymane i przeznaczone na nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako przychody przyszłych okresów,
- dotacje na inne cele niż wskazane powyżej ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jako pozostałe przychody operacyjne

17. Aktywa finansowe

Spółka zalicza swoje instrumenty finansowe do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- instrumenty kapitałowe wyceniane przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

a) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu (m.in. instrumenty pochodne, dla których nie jest stosowana rachunkowość zabezpieczeń),
- aktywa finansowe wyznaczone dobrowolnie do tej kategorii,
- aktywa finansowe niespełniające definicji podstawowej umowy pożyczki, w tym instrumenty kapitałowe jak akcje i udziały, z wyjątkiem wyznaczonych do



instrumentów kapitałowych wycenianych przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe spełniające definicję podstawowej umowy pożyczki, które nie są utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym dla zrealizowania przepływów pieniężnych lub dla zrealizowania przepływów pieniężnych lub sprzedaży.

Aktywa z tej kategorii zalicza się do aktywów obrotowych, jeżeli są przeznaczone do obrotu lub oczekuje się ich realizacji w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

b) Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy oraz których warunki umowne spełniają kryteria podstawowej umowy pożyczki.

c) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody to aktywa finansowe utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych, oraz których warunki umowne spełniają kryteria podstawowej umowy pożyczki.

d) Instrumenty kapitałowe wyceniane przez inne całkowite dochody.

Instrumenty kapitałowe wyceniane przez inne całkowite dochody obejmują inwestycje w instrument kapitałowy zaklasyfikowane dobrowolnie i nieodwołalnie na moment początkowego ujęcia. Klasyfikacji takiej nie mogą podlegać instrumenty kapitałowe spełniające kryteria przeznaczonych do obrotu oraz spełniające kryteria warunkowej zapłaty ujętej przez spółkę przejmującą w ramach połączenia spółek. W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych podlegający klasyfikacji dla potrzeb wyceny w jego wartości godziwej. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług bez istotnego komponentu finansowego, które wyceniane są w cenie transakcyjnej.

Wartość godziwą aktywów finansowych niezaliczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia/pozyskania tych pozycji aktywów.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości godziwej. Wartość godziwa ustalona na dzień bilansowy nie jest korygowana o koszty transakcyjne, które należałoby ponieść dla realizacji danej pozycji. Przeszacowania do wartości godziwej dla aktywów z tej kategorii ujmowane są w wyniku finansowym. W przypadku usunięcia z ksiąg danej pozycji, Spółka ustala zysk lub stratę ze zbycia i ujmuje ją w wyniku finansowym okresie.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wyceniane są na każdy dzień bilansowy w zamortyzowanym koszcie. Zamortyzowany koszt składnika aktywów finansowych to kwota, w jakiej składnik aktywów finansowych wycenia się w momencie początkowego ujęcia, pomniejszona o spłaty kwoty głównej oraz powiększona lub pomniejszona o ustaloną z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej skumulowaną amortyzację wszelkich różnic pomiędzy tą kwotą początkową, a kwotą w terminie wymagalności, oraz skorygowana o wszelkie odpisy na oczekiwane straty kredytowe.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości godziwej. Wartość godziwa ustalona na dzień bilansowy nie jest korygowana o koszty transakcyjne, które



należałoby ponieść dla realizacji danej pozycji. Odsetki naliczone dla takich pozycji oraz odpisy aktualizujące na oczekiwane straty kredytowe ujmowane są w wyniku finansowym okresie, a pozostałe przeszacowania do wartości godziwej wykazywane są jako inne całkowite dochody.

Instrumenty kapitałowe wyceniane przez inne całkowite dochody wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości godziwej. Wartość godziwa ustalona na dzień bilansowy nie jest korygowana o koszty transakcyjne, które należałoby ponieść dla realizacji danej pozycji. Przeszacowania do wartości godziwej ujmowane są jako inne całkowite dochody.

Zobowiązania finansowe w tym kredyty, pożyczki i papiery dłużne

Zobowiązania finansowe obejmujące zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania ujmowane początkowo według wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne.

Zobowiązania finansowe obejmujące kredyty i pożyczki oraz papiery dłużne klasyfikowane - są na moment początkowego ujęcia do następujących kategorii:

- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują:

- zobowiązania finansowe spełniające definicję przeznaczonych do obrotu, w tym instrumenty pochodne niewykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń,
- zobowiązania finansowe dobrowolnie wyznaczone przez Spółkę jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie obejmują wszystkie zobowiązania finansowe podlegające klasyfikacji dla potrzeb wyceny, niezaliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia zobowiązania finansowe podlegające klasyfikacji dla potrzeb wyceny w jego wartości godziwej.

Wartość godziwą zobowiązania finansowego niezaliczonego do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy pomniejsza się o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do emisji (zaciągnięcia/powstania) tego zobowiązania.

Wycena bilansowa zobowiązania finansowego i ujęcie przeszacowań uzależnione są od klasyfikacji danej pozycji do odpowiedniej kategorii dla potrzeb wyceny:

- zobowiązania finansowe zaliczone do kategorii zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości godziwej; wartość godziwa ustalona na dzień bilansowy nie jest korygowana o koszty transakcyjne, które należałoby ponieść dla rozliczenia danej pozycji; przeszacowania do wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym okresie;
- zobowiązania finansowe zaliczone do kategorii zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wyceniane są na każdy dzień bilansowy w zamortyzowanym koszcie.

18. Ujmowanie przychodów

Spółka ujmuje przychód w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi, uzyskując jednocześnie prawo do



wynagrodzenia i tytuł prawny do tego składnika. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów. Przeniesienie kontroli może następować w miarę upływu czasu, gdy spełnione jest zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz w miarę upływu czasu tj., gdy:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia Spółki, w miarę wykonywania przez Spółkę tego świadczenia,
- w wyniku wykonania świadczenia przez Spółkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów (na przykład produkcja w toku), a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient; lub
- w wyniku wykonania świadczenia przez Spółkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla Spółki, a Spółce przysługuje egzekwowlne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Ustalając stopień spełnienia zobowiązania wykorzystuje się metodę opartą na wynikach i metodę opartą na nakładach, uwzględniając charakter transferowanego dobra lub usługi.

W pozycji przychodów z działalności podstawowej, Spółka ujmuje przychody ze sprzedaży następujących grup produktów i usług:

- usługi świadczone w sposób ciągły – wysokość przychodu uzależniona od zużycia (min. dostawa energii elektrycznej, ciepłej). Ujęcie przychodu następuje, gdy Spółka przenosi kontrolę nad częścią świadczonej usługi. Spółka ujmuje przychód w wysokości wynagrodzenia od klienta, do którego ma prawo, a które odpowiada bezpośrednio wartości, jaką dla klienta ma świadczenie dotychczas wykonane – wartość tę stanowi kwota, którą Spółka ma prawo zafakturować;
- dostawa towarów/usług rozliczanych w określonym momencie w czasie (min. sprzedaż praw majątkowych). Ujęcie przychodu następuje w momencie transferu kontroli nad produktem/usługą. Transfer kontroli następuje w momencie udostępnienia klientowi towarów lub w momencie zakończenia realizacji usługi.

Ujęcie przychodów ze sprzedaży w kwocie wynagrodzenia netto następuje, gdy Spółka działa jako pośrednik (agent), tzn. jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Przychód taki jest wykazywany w formie opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z oczekiwaniami Spółki – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Opłata lub prowizja należna Spółce może być kwotą wynagrodzenia netto, które Spółka zachowuje po zapłaceniu innemu podmiotowi wynagrodzenia w zamian za dobra lub usługi dostarczane przez ten podmiot.

Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy

Koszty doprowadzenia do zawarcia umowy to koszty ponoszone przez Spółkę w celu doprowadzenia do zawarcia umowy z klientem, których Spółka nie poniosłaby, jeżeli umowa nie zostałaby zawarta (m.in. koszty prowizji partnerskich z tytułu zawarcia umów sprzedaży energii elektrycznej). Koszty, które zostałyby poniesione niezależnie od faktu zawarcia umowy ujmuje się w wyniku okresu, w którym zostały one poniesione.



Bilans Enea Ciepło Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (w tys. zł)

Stan na

1 maja 2022


31 grudnia 2021

AKTYWA		
Aktywa trwałe	700 511	709 994
Rzeczowe aktywa trwałe	656 119	667 476
Prawo do korzystania ze składnika aktywów	41 148	40 252
Wartości niematerialne	1 761	1 999
Nieruchomości inwestycyjne	57	60
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	1 426	207
Aktywa obrotowe	294 992	229 183
Prawa do emisji CO2	10 573	38 885
Zapasy	59 757	61 850
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	62 043	75 581
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	162 619	52 867
Razem aktywa	995 503	939 177
KAPITAŁ WŁASNY		
Kapitał zakładowy	196 283	196 283
Zyski zatrzymane	547 007	484 781
Razem kapitał własny	743 290	681 064
ZOBOWIĄZANIA		
Zobowiązania długoterminowe	139 743	139 192
Kredyty, pożyczki	25 798	27 520
Zobowiązania z tytułu leasingu	11 812	11 079
Rozliczenie dochodu z tytułu dotacji	39 622	40 353
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23 598	21 387
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	32 938	32 938
Rezerwy na zobowiązania i inne obciążenia	5 935	5 915
Zobowiązania krótkoterminowe	112 470	118 921
Kredyty, pożyczki	7 979	8 369
Zobowiązania z tytułu leasingu	42	42
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	49 027	53 316
Rozliczenie dochodu z tytułu dotacji	2 495	2 647
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	11 915	12 579
Rezerwy na zobowiązania i inne obciążenia	41 012	41 968
Razem zobowiązania	252 213	258 113
Razem kapitał własny i zobowiązania	995 503	939 177

Rachunek Zysków i Strat Enea Ciepło Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (w tys. zł)

	Za okres	
	1 stycznia 2022- 1 maja 2022	1 stycznia 2021-31 grudnia 2021
Przychody ze sprzedaży oraz inne dochody	259 377	496 808
Pozostałe przychody operacyjne	930	14 739
Amortyzacja	(15 522)	(48 760)
Koszty świadczeń pracowniczych	(20 260)	(53 770)
Zużycie materiałów i surowców oraz wartość sprzedanych towarów	(114 404)	(203 035)
Inne usługi obce	(21 812)	(61 513)
Zakup energii i gazu na potrzeby sprzedaży	(3 446)	(9 807)
Podatki i opłaty	(7 743)	(22 024)
Zysk/(strata) na zmianie, sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych oraz prawa do korzystania ze składnika aktywów	(2)	(244)
Odpis z tytułu utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych	-	(26 114)
Pozostałe koszty operacyjne	(161)	(701)
Zysk operacyjny	76 957	85 579
Koszty finansowe	(637)	(1 934)
Przychody finansowe	409	3 794
Zysk przed opodatkowaniem	76 729	87 439
Podatek dochodowy	(14 503)	(17 539)
Zysk netto okresu sprawozdawczego	62 226	69 900
Inne całkowite dochody		
Niepodlegające przeklasyfikowaniu do zysków lub strat:		
- przeszacowanie programu określonych świadczeń	-	3 521
- podatek dochodowy	-	(669)
Inne całkowite dochody netto	-	2 852
Całkowity dochód za okres sprawozdawczy	62 226	72 752

W imieniu Spółki Przejmującej:



Cezary Ołdakowski

Prezes Zarządu



Tomasz Matan

Wiceprezes Zarządu ds. Operacyjnych

