

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.

**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej
zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku**

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ - ciąg dalszy	6
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8

INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ ORAZ PODSTAWA SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO **9**

1. Informacje ogólne dotyczące Grupy Kapitałowej TAURON Polska Energia S.A. oraz jej jednostki dominującej	9
2. Skład Grupy TAURON oraz wspólne przedsięwzięcia	9
3. Oświadczenie o zgodności	11
4. Kontynuacja działalności	11
5. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	11
6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	11
7. Opublikowane standardy i zmiany do standardów, które nie weszły jeszcze w życie do dnia bilansowego	13
8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości oraz przekształcenie danych porównywalnych	14
8.1. Zastosowanie nowych standardów i zmian do standardów	14
8.2. Przekształcenie danych porównywalnych	14
9. Istotne zmiany przepisów prawa	16
10. Sezonowość działalności	17

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI **18**

11. Informacje dotyczące segmentów działalności	18
---	----

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW **21**

12. Przychody ze sprzedaży	21
13. Rekompensaty	22
14. Koszty według rodzajów	23
15. Przychody i koszty finansowe	24
16. Obciążenia podatkowe w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	24
17. Działalność zaniechana	24

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ **25**

18. Rzeczowe aktywa trwale	25
19. Prawa do użytkowania aktywów	27
20. Wartość firmy	28
21. Świadectwa pochodzenia energii i praw do emisji CO ₂	28
21.1. Długoterminowe świadectwa pochodzenia energii i prawa do emisji CO ₂	28
21.2. Krótkoterminowe świadectwa pochodzenia energii i prawa do emisji CO ₂	28
22. Pozostałe aktywa niematerialne	29
23. Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach	29
24. Pożyczki udzielone na rzecz wspólnych przedsięwzięć	30
25. Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń	31
26. Pozostałe aktywa finansowe	32
27. Pozostałe aktywa niefinansowe	32
27.1. Długoterminowe pozostałe aktywa niefinansowe	32
27.2. Krótkoterminowe pozostałe aktywa niefinansowe	32
28. Odroczonego podatku dochodowego	33
29. Zapasy	33
30. Należności od odbiorców	34
31. Należności z tytułu pozostałych podatków i opłat	34
32. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	34
33. Kapitał własny	35
33.1. Kapitał podstawowy	35
33.2. Prawa akcjonariuszy	35
33.3. Kapitał zapasowy	35
33.4. Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów zabezpieczających	35
33.5. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy	36
33.6. Udziały niekontrolujące	36
34. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	36
35. Zobowiązania z tytułu zadłużenia	36
35.1. Wyemitowane obligacje	36
35.2. Kredyty i pożyczki	37
35.3. Kowenanty w umowach dotyczących zadłużenia	38
35.4. Zobowiązanie z tytułu leasingu	38

36. Rezerwy na świadczenia pracownicze	39
37. Rezerwy na koszty demontażu środków trwałych i rekultywację terenu oraz pozostałe	40
38. Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadectw pochodzenia energii i emisji CO ₂	40
39. Pozostałe rezerwy	40
39.1. Rezerwa na bezumowne korzystanie z nieruchomości	41
39.2. Rezerwy na umowy rodzące obciążenia	41
39.3. Rezerwy na spory sądowe, roszczenia od kontrahentów i pozostałe rezerwy	42
40. Rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	42
40.1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i dotacje rządowe	42
40.2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	43
41. Zobowiązania wobec dostawców	43
42. Zobowiązania inwestycyjne	43
43. Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego	44
44. Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków i opłat	44
45. Pozostałe zobowiązania finansowe	44
46. Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	44
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	
45	
47. Istotne pozycje śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	45
47.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	45
47.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	46
47.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	46
47.4. Przepływy pieniężne z działalności zaniechanej	47
INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	
47	
48. Instrumenty finansowe	47
49. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	49
50. Zarządzanie kapitałem i finansami	49
INNE INFORMACJE	
49	
51. Zobowiązania warunkowe	49
52. Zabezpieczenia spłaty zobowiązań	52
53. Informacja o podmiotach powiązanych	53
53.1. Transakcje ze wspólnymi przedsięwzięciami	53
53.2. Transakcje z udziałem spółek Skarbu Państwa	54
53.3. Wynagrodzenie kadry kierowniczej	54
54. Pozostałe istotne informacje	55
55. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	57

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Przychody ze sprzedaży	12	13 559	9 620
Rekompensaty	13	2 304	–
Koszt sprzedanych towarów, produktów, materiałów i usług	14	(13 861)	(8 048)
Zysk brutto ze sprzedaży		2 002	1 572
Koszty sprzedaży	14	(189)	(125)
Koszty ogólnego zarządu	14	(160)	(125)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne		17	–
Udział w zyskach/(stratach) wspólnych przedsięwzięć	23	27	27
Zysk operacyjny		1 697	1 349
Koszty odsetkowe od zadłużenia	15	(211)	(110)
Przychody finansowe i pozostałe koszty finansowe	15	(94)	(32)
Zysk przed opodatkowaniem		1 392	1 207
Podatek dochodowy	16	(356)	(371)
Zysk netto z działalności kontynuowanej		1 036	836
Zysk netto z działalności zaniechanej	17	–	65
Zysk netto		1 036	901
Wycena instrumentów zabezpieczających	33.4	(90)	159
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej		9	9
Podatek dochodowy	16	17	(30)
Pozostałe całkowite dochody z działalności kontynuowanej podlegające przeklasyfikowaniu w wynik finansowy		(64)	138
Zyski aktuarialne	36	2	2
Pozostałe całkowite dochody z działalności kontynuowanej nie podlegające przeklasyfikowaniu w wynik finansowy		2	2
Pozostałe całkowite dochody z działalności zaniechanej	17	–	(1)
Pozostałe całkowite dochody netto		(62)	139
Łączne całkowite dochody		974	1 040
Zysk netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 034	900
Udziałom niekontrolującym		2	1
Całkowity dochód przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		972	1 039
Udziałom niekontrolującym		2	1
Zysk na jedną akcję podstawowy i rozwodniony (w złotych):			
z zysku netto za okres przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		0,59	0,51
z zysku netto z działalności kontynuowanej za okres przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		0,59	0,47

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	18	30 058	29 731
Prawa do użytkowania aktywów	19	2 015	1 996
Wartość firmy	20	26	26
Świadectwa pochodzenia energii i prawa do emisji CO ₂ do umorzenia	21.1	-	55
Pozostałe aktywa niematerialne	22	716	726
Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach	23	716	682
Pożyczki udzielone na rzecz wspólnych przedsięwzięć	24	215	206
Instrumenty pochodne	25	340	390
Pozostałe aktywa finansowe	26	236	301
Pozostałe aktywa niefinansowe	27.1	268	268
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28	791	672
		35 381	35 053
Aktywa obrotowe			
Świadectwa pochodzenia energii i prawa do emisji CO ₂ do umorzenia	21.2	1 360	597
Zapasy	29	1 709	1 118
Należności od odbiorców	30	6 212	3 819
Należności z tytułu podatku dochodowego	43	580	518
Należności z tytułu pozostałych podatków i opłat	31	693	803
Instrumenty pochodne	25	389	459
Pozostałe aktywa finansowe	26	2 856	478
Pozostałe aktywa niefinansowe	27.2	489	790
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32	1 350	1 678
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		7	7
		15 645	10 267
SUMA AKTYWÓW		51 026	45 320

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ - CIĄG DALSZY

	Nota	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
PASYWA			
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej			
Kapitał podstawowy	33.1	8 763	8 763
Kapitał zapasowy	33.3	3 009	3 009
Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów zabezpieczających	33.4	377	450
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej		69	60
Zyski zatrzymane/(Niepokryte straty)	33.5	5 335	4 299
		17 553	16 581
Udziały niekontrolujące	33.6	35	33
Kapitał własny ogółem		17 588	16 614
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu zadłużenia	35	16 993	15 959
Rezerwy na świadczenia pracownicze	36	511	494
Rezerwy na koszty demontażu środków trwałych i rekultywację terenu oraz pozostałe	37	155	157
Rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	40	594	571
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28	1 138	1 200
Instrumenty pochodne	25	19	10
Pozostałe zobowiązania finansowe	45	131	119
Pozostałe zobowiązania niefinansowe		-	1
		19 541	18 511
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu zadłużenia	35	1 448	528
Zobowiązania wobec dostawców	41	2 229	2 246
Zobowiązania inwestycyjne	42	388	707
Rezerwy na świadczenia pracownicze	36	75	92
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadectw pochodzenia energii i emisji CO ₂	38	3 980	3 692
Pozostałe rezerwy	39	328	387
Rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	40	2 495	513
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	43	366	17
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków i opłat	44	474	324
Instrumenty pochodne	25	379	331
Pozostałe zobowiązania finansowe	45	413	514
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	46	1 321	843
Zobowiązania związane z aktywami zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		1	1
		13 897	10 195
Zobowiązania razem		33 438	28 706
SUMA PASYWÓW		51 026	45 320

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 31 MARCA 2023 ROKU (niebadane)

	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej						Razem	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów zabezpieczających	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	Zyski zatrzymane/ (Niepokryte straty)				
Stan na 1 stycznia 2023 roku	8 763	3 009	450	60	4 299	16 581	33	16 614	
Zysk netto	-	-	-	-	1 034	1 034	2	1 036	
Pozostałe całkowite dochody	-	-	(73)	9	2	(62)	-	(62)	
Łączne całkowite dochody	-	-	(73)	9	1 036	972	2	974	
Stan na 31 marca 2023 roku (niebadane)	8 763	3 009	377	69	5 335	17 553	35	17 588	

OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 31 MARCA 2022 ROKU (niebadane)

	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej						Razem	Udziały niekontrolujące	Razem kapitał własny
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów zabezpieczających	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	Zyski zatrzymane/ (Niepokryte straty)				
Stan na 1 stycznia 2022 roku	8 763	2 749	299	43	4 637	16 491	33	16 524	
Zysk netto	-	-	-	-	900	900	1	901	
Pozostałe całkowite dochody	-	-	129	9	1	139	-	139	
Łączne całkowite dochody	-	-	129	9	901	1 039	1	1 040	
Stan na 31 marca 2022 roku (niebadane)	8 763	2 749	428	52	5 538	17 530	34	17 564	

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego
 stanowią jego integralną część

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (dane przekształcone niebadane)	
Przepińwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej i zaniechanej	47.1	1 392	1 272
Udział w (zyskach)/stratach wspólnych przedsięwzięć		(27)	(27)
Amortyzacja	47.1	533	537
Aktualizacja wartości udzielonych pożyczek		(9)	5
Różnice kursowe		(33)	47
Odsetki i prowizje		210	116
Pozostałe korekty zysku przed opodatkowaniem		107	(11)
Zmiana stanu kapitału obrotowego	47.1	(2 584)	(1 583)
Podatek dochodowy zapłacony	47.1	(234)	(364)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(645)	(8)
Przepińwy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	47.2	(1 014)	(876)
Nabycie aktywów finansowych		-	(12)
Udzielenie pożyczek		(1)	(120)
Razem płatności		(1 015)	(1 008)
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		3	5
Pozostałe wpływy		1	-
Razem wpływy		4	5
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(1 011)	(1 003)
Przepińwy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Spłata kredytów/pożyczek	47.3	(1 726)	(1 187)
Nabycie udziałów niekontrolujących		-	(1 061)
Odsetki zapłacone	47.3	(79)	(32)
Spłata zobowiązań leasingowych		(68)	(64)
Pozostałe płatności		(2)	(8)
Razem płatności		(1 875)	(2 352)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów/pożyczek	47.3	3 550	3 796
Otrzymane dotacje		10	15
Razem wpływy		3 560	3 811
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		1 685	1 459
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		29	448
Różnice kursowe netto		22	(3)
Środki pieniężne na początek okresu	32	940	623
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	32	969	1 071
o ograniczonej możliwości dysponowania	32	581	119

INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ ORAZ PODSTAWA SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne dotyczące Grupy Kapitałowej TAURON Polska Energia S.A. oraz jej jednostki dominującej

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A. („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”, „Grupa TAURON”) składa się z TAURON Polska Energia S.A. („jednostka dominująca”, „Spółka”, „Spółka dominująca”) i jej spółek zależnych. TAURON Polska Energia S.A., mająca siedzibę w Katowicach przy ul. ks. Piotra Ściegiennego 3, w Polsce, prowadzi działalność w formie spółki akcyjnej, związanej aktem notarialnym w dniu 6 grudnia 2006 roku. Do dnia 16 listopada 2007 roku Spółka działała pod firmą Energetyka Południe S.A. Spółka nie zmieniała nazwy ani innych danych identyfikujących w okresie 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku.

Jednostka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000271562.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony. Działalność prowadzona jest na podstawie odpowiednich koncesji przyznanych poszczególnym jednostkom wchodzącym w skład Grupy.

Podstawowy przedmiot działalności Grupy TAURON jest odzwierciedlony w podziale na segmenty: Wytwarzanie (segment obejmujący wytwarzanie energii elektrycznej ze źródeł konwencjonalnych oraz wytwarzanie energii ciepłej), Odnawialne źródła energii (segment obejmujący wytwarzanie energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych), Dystrybucja, Sprzedaż oraz działalność pozostała – w tym obsługa klienta, o czym szerzej w nocie 11 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku. Zamieszczone w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2022 roku nie były przedmiotem badania lub przeglądu przez biegłego rewidenta. Dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 roku były przedmiotem badania przez biegłego rewidenta.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 30 maja 2023 roku.

Skład Zarządu

W skład Zarządu na dzień 1 stycznia 2023 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji wchodził:

- Paweł Szczeszek – Prezes Zarządu,
- Patryk Demski – Wiceprezes Zarządu,
- Bogusław Rybacki – Wiceprezes Zarządu,
- Krzysztof Surma – Wiceprezes Zarządu,
- Tomasz Szczegielniak – Wiceprezes Zarządu,
- Artur Warzocha – Wiceprezes Zarządu.

2. Skład Grupy TAURON oraz wspólne przedsięwzięcia

Na dzień 31 marca 2023 roku TAURON Polska Energia S.A. posiadała bezpośrednio i pośrednio udziały i akcje w następujących istotnych spółkach zależnych:

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Udział TAURON Polska Energia S.A. w kapitale spółki	Spółka posiadająca bezpośrednio udziały w kapitale/ Komplementariusz
WYTWARZANIE				
1	TAURON Wytwarzanie S.A.	Jaworzno	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
2	TAURON Ciepło Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
3	TAURON Serwis Sp. z o.o.	Katowice	95,61%	TAURON Wytwarzanie S.A.
4	Łagisza Grupa TAURON Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Wytwarzanie S.A.
5	TAURON Inwestycje Sp. z o.o.	Będzin	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
6	Energetyka Cieszyńska Sp. z o.o.	Cieszyn	100,00%	TAURON Ciepło Sp. z o.o.
ODNAWIALNE ŹRÓDŁA ENERGII				
7	TAURON Ekoenergia Sp. z o.o.	Jelenia Góra	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
8	TEC1 Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
9	TAURON Zielona Energia Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
10	TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Mogilno I sp.k.	Katowice	100,00%	TEC1 Sp. z o.o.
11	TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Mogilno II sp.k.	Katowice	100,00%	TEC1 Sp. z o.o.
12	TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Mogilno III sp.k.	Katowice	100,00%	TEC1 Sp. z o.o.
13	TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Mogilno IV sp.k.	Katowice	100,00%	TEC1 Sp. z o.o.
14	TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Mogilno V sp.k.	Katowice	100,00%	TEC1 Sp. z o.o.
15	TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Mogilno VI sp.k.	Katowice	100,00%	TEC1 Sp. z o.o.
16	TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością EW Sniatowo sp.k.	Katowice	100,00%	TEC1 Sp. z o.o.
17	TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością EW Dobrzyń sp.k.	Katowice	100,00%	TEC1 Sp. z o.o.
18	TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością EW Goldap sp.k.	Katowice	100,00%	TEC1 Sp. z o.o.
19	TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Ino 1 sp.k.	Katowice	100,00%	TEC1 Sp. z o.o.
20	WIND T1 Sp. z o.o.	Jelenia Góra	100,00%	TAURON Ekoenergia Sp. z o.o.
21	AVAL-1 Sp. z o.o.	Jelenia Góra	100,00%	TAURON Ekoenergia Sp. z o.o.
22	Polpower Sp. z o.o.	Połczyn-Zdrój	100,00%	TAURON Ekoenergia Sp. z o.o.
23	"MEGAWATT S.C." Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Zielona Energia Sp. z o.o.
24	TAURON Inwestycje Sp. z o.o.	Będzin	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
25	WIND T4 Sp. z o.o.	Pieńkowo	100,00%	TAURON Zielona Energia Sp. z o.o.
26	WIND T30MW Sp. z o.o.	Pieńkowo	100,00%	TAURON Zielona Energia Sp. z o.o.
27	FF Park PV 1 Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Zielona Energia Sp. z o.o.
28	Windpower Gamów Sp. z o.o.	Nowy Targ	100,00%	TAURON Zielona Energia Sp. z o.o.
DYSTRYBUCJA				
29	TAURON Dystrybucja S.A.	Kraków	99,77%	TAURON Polska Energia S.A.
30	TAURON Dystrybucja Pomiary Sp. z o.o.	Tarnów	99,77%	TAURON Dystrybucja S.A.
SPRZEDAŻ				
31	TAURON Sprzedaż Sp. z o.o.	Kraków	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
32	TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o.	Gliwice	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
33	TAURON Czech Energy s.r.o.	Ostrawa, Republika Czeska	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
34	TAURON Nowe Technologie S.A.	Wrocław	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
POZOSTAŁE				
35	TAURON Obsługa Klienta Sp. z o.o.	Wrocław	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
36	Kopalnia Wapienia Czatkowice Sp. z o.o.	Krzeszowice	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
37	Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
38	Finanse Grupa TAURON Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
39	Bioeko Grupa TAURON Sp. z o.o.	Stalowa Wola	100,00%	TAURON Wytwarzanie S.A.
40	Usługi Grupa TAURON Sp. z o.o.	Tarnów	99,77%	TAURON Dystrybucja S.A.
41	TAURON Ubezpieczenia Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.

Na dzień 31 marca 2023 roku TAURON Polska Energia S.A. posiadała udział pośredni i bezpośredni w następujących istotnych spółkach współzależnych w segmencie Wytwarzanie:

Lp.	Nazwa spółki	Siedziba	Udział TAURON Polska Energia S.A. w kapitale i organie stanowiącym spółki	Spółka posiadająca bezpośrednio udziały w kapitale
1	Elektrociepłownia Stalowa Wola S.A.	Stalowa Wola	50,00%	TAURON Inwestycje Sp. z o.o.
2	TAMEH HOLDING Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	50,00%	TAURON Polska Energia S.A.
3	TAMEH POLSKA Sp. z o.o.	Dąbrowa Górnicza	50,00%	TAMEH HOLDING Sp. z o.o.
4	TAMEH Czech s.r.o.	Ostrawa, Republika Czeska	50,00%	TAMEH HOLDING Sp. z o.o.

3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 *Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa* („MSR 34”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („UE”).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy sporządzonym zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

4. Kontynuacja działalności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie nie krótszym niż 1 rok od dnia bilansowego. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Grupa identyfikuje i aktywnie zarządza ryzykiem płynności rozumianym jako możliwość utraty lub ograniczenie zdolności do regulowania bieżących wydatków. Grupa posiada pełną zdolność do regulowania swoich zobowiązań w terminie ich płatności. Na dzień bilansowy Grupa posiada dostępne finansowanie w ramach zawartych umów finansowania.

W obszarze płynności, finansowania i zabezpieczenia kontynuowania działalności operacyjnej, Zarząd po przeanalizowaniu sytuacji finansowej Spółki i Grupy, nie identyfikuje ryzyka dla kontynuacji działalności w przewidywanej przyszłości, tj. w okresie nie krótszym niż 1 rok od dnia bilansowego, z uwzględnieniem opisu wpływu agresji Federacji Rosyjskiej wobec Ukrainy na działalność Grupy, o czym szerzej w nocie 54 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

5. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną jednostki dominującej i spółek zależnych, z wyjątkiem TAURON Czech Energy s.r.o. objętych niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz walutą prezentacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski. Walutą funkcjonalną TAURON Czech Energy s.r.o. jest korona czeska („CZK”). Pozycje sprawozdań finansowych TAURON Czech Energy s.r.o. są przeliczane przy użyciu odpowiednich kursów wymiany na walutę prezentacji Grupy TAURON.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w milionach PLN („mln PLN”).

6. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

W procesie stosowania polityki rachunkowości największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa, który wpływa na wielkości wykazywane w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Założenia tych szacunków opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu odnośnie bieżących i przyszłych działań oraz zdarzeń w poszczególnych obszarach. W okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie miały miejsca istotne zmiany wielkości szacunkowych oraz metodologii dokonywania szacunków, które miałyby wpływ na okres bieżący lub na okresy przyszłe, inne niż te przedstawione poniżej lub opisane w dalszej części niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Poniżej przedstawiono pozycje śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

Pozycja	Nota objaśniająca	Szacunki i założenia
Rzeczowe aktywa trwałe	Nota 18	<p>Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy, czy zaistniały obiektywne przesłanki mogące wskazywać na utratę wartości danego składnika rzeczowych aktywów trwałych. W przypadku, gdy istnieją stosowne przesłanki Grupa jest zobowiązana do przeprowadzenia testów na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych. W ramach testu na utratę wartości Grupa dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne ("CGU"), do którego dany składnik aktywów należy. Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub CGU odpowiada wyższej z dwóch: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Oszacowanie wartości użytkowej jednostek generujących przepływy pieniężne odbywa się w oparciu o ich przyszłe przepływy pieniężne, które następnie przy zastosowaniu stopy dyskontowej koryguje się do wartości bieżącej.</p> <p>Na dzień bilansowy wykonana została analiza zmian w zakresie cen energii elektrycznej, surowców i uprawnień do emisji CO₂ oraz bieżącej sytuacji rynkowej i ich wpływu na założenia oraz długoterminowe prognozy uwzględnione w ramach testów na utratę wartości. Po przeprowadzeniu analiz uwzględniających zjawiska o charakterze rynkowym i regulacyjnym, stwierdzono, iż mieszczą się one w założeniach cenowych kalkulowanych w czwartym kwartale 2022 roku i tym samym nie wpływają na konieczność zmiany długoterminowych prognoz względem informacji dostępnych na dzień 31 grudnia 2022 roku. Z tego względu uznano, iż wyniki ostatnich przeprowadzonych przez Grupę testów na utratę wartości niefinansowych aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2022 roku są aktualne. W wyniku powyższych testów na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych Grupa ujęła odpisy w wysokości 75 mln PLN, o czym szerzej w nocy 18 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.</p> <p>Grupa weryfikuje co najmniej na koniec każdego roku obrotowego okresy ekonomicznej użyteczności rzeczowych aktywów trwałych, a ewentualne korekty odpisów amortyzacyjnych dokonywane są z efektem od początku okresu sprawozdawczego, w którym zakończono weryfikację.</p>
Prawa do użytkowania aktywów	Nota 19	<p>Grupa w dacie rozpoczęcia leasingu wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania m.in. w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe Grupa dyskontuje z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie Grupa stosuje krańcową stopę procentową. Krańcowa stopa procentowa leasingu szacowana jest jako średnioważony koszt długu Grupy TAURON skorygowany o indywidualny rating spółek z uwzględnieniem podziału na okresy trwania leasingu.</p> <p>Grupa stosuje podejście portfelowe do leasingów o podobnych cechach, dotyczących jednolitych aktywów, wykorzystywanych w podobny sposób. Rozliczając umowy leasingu metodą portfelową, Grupa stosuje szacunki i założenia odpowiadające rozmiarowi i składowi posiadanego portfela, w tym w postaci szacunku średniego ważonego okresu trwania leasingu. Dla ustalenia okresu leasingu m.in. dla umów na czas nieokreślony Grupa dokonuje szacunku.</p>
Pożyczki udzielone na rzecz wspólnych przedsięwzięć	Nota 24	<p>Grupa dokonuje odpowiedniej klasyfikacji i wyceny udzielonych pożyczek na rzecz wspólnych przedsięwzięć.</p> <p>Na dzień bilansowy pożyczki udzielone wspólnemu przedsięwzięciu Elektrociepłowni Stalowa Wola S.A. o łącznej wartości bilansowej 215 mln PLN, zostały zaklasyfikowane do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Grupa dokonała odpowiednio szacunku wartości godziwej z uwzględnieniem ryzyka kredytowego. Przeprowadzane na dzień bilansowy analizy ryzyka kredytowego pożyczek udzielonych wspólnemu przedsięwzięciu, uwzględniają m.in. oszacowanie przyszłych przepływów pieniężnych spółki.</p>
Pochodne instrumenty finansowe	Nota 25	<p>Grupa wycenia na każdy dzień bilansowy pochodne instrumenty finansowe do wartości godziwej. Instrumenty pochodne nabywane i utrzymywane w celu zabezpieczenia własnych potrzeb nie podlegają wycenie na dzień bilansowy.</p>
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	Nota 28	<p>Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy realizowalność aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Na dzień 31 marca 2023 roku Grupa, w wyniku przeprowadzonej oceny realizowalności, nie rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego w wysokości 370 mln PLN.</p>
Zobowiązania z tytułu zadłużenia	Nota 35	<p>W ramach wyceny zobowiązań według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej Grupa dokonuje oszacowania oczekiwanych przepływów pieniężnych, uwzględniając wszystkie warunki umowy instrumentu finansowego, w tym możliwość wcześniejszej spłaty.</p> <p>W przypadku umowy kredytowej, zgodnie z którą okres ciągnięcia transz kredytu może wynosić poniżej lub powyżej 12 miesięcy lub z terminem spłaty na koniec okresu odsetkowego, gdy finansowanie dostępne w ramach umowy ma charakter odnawialny, a termin dostępności przekracza 1 rok, Grupa klasyfikuje transze zgodnie z zamiarem i możliwością utrzymywania finansowania w ramach umowy, tj. jako zobowiązanie długoterminowe lub krótkoterminowe.</p> <p>Zobowiązania z tytułu leasingu wycenia się w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty, zdyskontowanych z zastosowaniem stopy procentowej leasingu określonej w umowie (jeżeli jej ustalenie jest możliwe) lub krańcowej stopy procentowej.</p>

		<p>Grupa szacuje wysokość tworzonych rezerw w oparciu o przyjęte założenia, metodologię i sposób kalkulacji właściwy dla danego tytułu rezerw, oceniając prawdopodobieństwo wydatkowania środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne oraz określając wiarygodny poziom kwoty niezbędnej do spełnienia obowiązku. Grupa tworzy rezerwy, gdy prawdopodobieństwo wydatkowania środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne jest większe niż 50%.</p> <p>Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy czy jest stroną umów rodzących obciążenia tj. umów na podstawie których nieuniknione koszty wypełnienia obowiązku przeważają nad korzyściami, które – według przewidywań – będą uzyskane na mocy tej umowy i w przypadku stwierdzenia, że jest stroną takich umów, obecny obowiązek z nich wynikający ujmuje i wycenia jako rezerwę. Na nieuniknione koszty wynikające z umowy składają się co najmniej koszty netto zakończenia umowy, odpowiadające niższej spośród kwot kosztów wypełnienia umowy i kosztów wszelkich odszkodowań lub kar wynikających z jej niewypełnienia. W ramach kosztów wypełnienia umowy Grupa szacuje koszty bezpośrednio związane z umową obejmujące przyrostowe koszty wypełnienia umowy, jak również przypisanie innych kosztów, które odnoszą się bezpośrednio do wypełnienia umowy. Na dzień bilansowy Grupa ujęła rezerwy na umowy rodzące obciążenia związane z zawartymi kontraktami na sprzedaż energii w kwocie 139 mln PLN.</p>
Rezerwy	Nota 36	
(w tym rezerwy na umowy rodzące obciążenia)	Nota 37 Nota 38 Nota 39	

W związku z wejściem w życie regulacji prawnych mających na celu ograniczenie cen energii elektrycznej oraz ochronę odbiorców energii elektrycznej przed wzrostem cen, Grupa dokonała szacunków przychodów i kosztów w zakresie rekompensat dotyczących dostaw energii elektrycznej i sprzedaży usług dystrybucyjnych oraz kosztów odpisów na Fundusz Wyплаты Różnicy Ceny, o czym szerzej w nocie 9 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Poza powyższym, Grupa dokonuje istotnych szacunków w zakresie ujmowanych zobowiązań warunkowych, w szczególności w zakresie spraw sądowych, w których spółki Grupy są stroną (nota 51).

7. Opublikowane standardy i zmiany do standardów, które nie weszły jeszcze w życie do dnia bilansowego

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu lub zmiany do standardu, które zostały opublikowane, lecz nie weszły w życie do dnia 31 marca 2023 roku.

MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (Data wejście w życie według standardu: 1 stycznia 2016 - Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji standardu).

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości pracuje nad standardem dotyczącym działalności regulowanej. Standard określi model dla ujęcia księgowego aktywów i zobowiązań związanych z działalnością regulowaną. Nowy standard, jeśli zostanie wydany, zastąpi MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe*. Według projektu standardu, standard ma mieć zastosowanie w przypadku jednostek będących stroną umowy określającej stawki regulowane, którymi jednostka obciąża swoich klientów za dostarczane dobra i usługi oraz gdy część łącznego wynagrodzenia za dostarczane w danym okresie dobra i usługi obciąża klientów poprzez regulowane stawki w innym okresie (powstają tzw. różnice czasowe). Grupa monitoruje prace prowadzone przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości nad ostateczną wersją standardu dotyczącego aktywów i zobowiązań regulacyjnych pod kątem określenia wpływu na Grupę TAURON, szczególnie w segmencie Dystrybucji. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie została wydana ostateczna wersja standardu. Grupa dokona oceny wpływu standardu na wyniki finansowe oraz sytuację finansową Grupy po wydaniu przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości ostatecznej wersji standardu.

• **Zmiany do standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską i nie weszły jeszcze w życie**

Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie zakończył jeszcze prac nad oceną wpływu wprowadzenia zmian do standardów na stosowaną przez Grupę politykę rachunkowości. Przeprowadzone dotychczas analizy wskazują, iż następujące zmiany do standardów nie spowodują istotnego wpływu na stosowaną dotychczas politykę rachunkowości:

Standard	Data wejścia w życie według standardu, niezatwierdzone przez UE (okresy roczne rozpoczynające się dnia lub po tej dacie)
Zmiany do MSR 1 <i>Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe oraz długoterminowe zobowiązania z kowenantami</i>	1 stycznia 2024
Zmiany do MSSF 10 <i>Skonsolidowane sprawozdania finansowe</i> oraz MSR 28 <i>Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach: Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem</i> oraz późniejsze zmiany	data wejścia w życie zmian została odroczone
Zmiany do MSSF 16 <i>Leasing: Zobowiązanie z tytułu leasingu w przypadku sprzedaży i leasingu zwrotnego</i>	1 stycznia 2024

8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości oraz przekształcenie danych porównywalnych

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, z wyjątkiem zastosowania zmian do standardów wymienionych poniżej. Grupa dokonała przekształcenia danych porównywalnych, co zostało opisane poniżej.

8.1. Zastosowanie nowych standardów i zmian do standardów

W ocenie Zarządu wprowadzenie następujących standardów i zmian do standardów nie miało istotnego wpływu na stosowaną dotychczas politykę rachunkowości:

Standard	Zmiany	Data wejścia w życie w UE (okresy roczne rozpoczynające się dnia lub po tej dacie)
Zmiany do MSR 1 <i>Prezentacja sprawozdań finansowych</i> i Stanowiska Praktycznego 2: <i>Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości</i>	Zmiany mają na celu zwiększenie przydatności prezentowanych ujawnień dotyczących zasad (polityki) rachunkowości poprzez zastąpienie wymogu ujawniania przez jednostki znaczących zasad rachunkowości wymogiem ujawniania istotnych zasad rachunkowości oraz dodanie wytycznych dotyczących sposobu, w jaki jednostki stosują zasadę istotności przy podejmowaniu decyzji dotyczących ujawniania zasad (polityki) rachunkowości.	1 stycznia 2023
Zmiany do MSR 8 <i>Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów: Definicja wartości szacunkowych</i>	Zmiany wyjaśniają rozróżnienie pomiędzy zmianami wartości szacunkowych i zmianami zasad (polityki) rachunkowości a korektami błędów oraz precyzują, w jaki sposób jednostki stosują techniki wyceny i wykorzystują dane wejściowe do ustalania wartości szacunkowych.	1 stycznia 2023
MSSF 17 <i>Umowy ubezpieczeniowe</i>	Standard stosuje się do wszystkich rodzajów umów ubezpieczeniowych (tj. ubezpieczenia bezpośrednie, ubezpieczenia na życie, ubezpieczenia majątkowe oraz umowy reasekuracji), niezależnie od charakteru działalności jednostki, która je zawiera, jak również do pewnych gwarancji i instrumentów finansowych z uznaniowym udziałem w zyskach.	1 stycznia 2023
Zmiany do MSSF 17 <i>Umowy ubezpieczeniowe: pierwsze zastosowanie MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe i MSSF 9 Instrumenty finansowe – informacje porównawcze</i>	Zmiana ma na celu pomóc jednostkom uniknąć przejściowych niedopasowań księgowych pomiędzy aktywami finansowymi a zobowiązaniami z tytułu umów ubezpieczenia, a tym samym poprawić przydatność informacji porównawczych dla użytkowników sprawozdań finansowych.	1 stycznia 2023
Zmiany do MSR 12 <i>Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikający z pojedynczej transakcji</i>	Zmiany ograniczyły zakres wyjątku dotyczącego początkowego ujęcia składnika aktywów i zobowiązań przewidzianego w paragrafie 15 i 24 MSR 12 <i>Podatek dochodowy</i> , tak aby nie miał on już zastosowania do transakcji, które prowadzą do równych dodatnich i ujemnych różnic przejściowych.	1 stycznia 2023

8.2. Przekształcenie danych porównywalnych

Prezentacja działalności zaniechanej w związku z utratą kontroli nad spółką TAURON Wydobywanie S.A.

W dniu 31 grudnia 2022 roku Grupa utraciła kontrolę na spółką zależną TAURON Wydobywanie S.A., co zostało opisane szerzej w nocie 3 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku. Grupa oceniła, że działalność spółki zależnej TAURON Wydobywanie S.A., nad którą Grupa utraciła kontrolę, obejmująca wydobywanie węgla kamiennego stanowiła odrębną, istotną dziedzinę działalności Grupy, spełniającą definicję działalności zaniechanej zgodnie z MSSF 5 *Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana*. W związku z powyższym zgodnie z wymogami punktu 34 MSSF 5 *Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana* Grupa dokonała w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przekształcenia danych porównywalnych za okres trzech miesięcy zakończony dnia 31 marca 2022 roku, co zostało zaprezentowane w tabeli poniżej.

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
*Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku
 zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
 (w mln PLN)*

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(dane zatwierdzone niebadane)</i>	Zmiana prezentacji - ujęcie działalności zaniechanej	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Przychody ze sprzedaży	9 813	(193)	9 620
Koszt sprzedanych towarów, produktów, materiałów i usług	(8 114)	66	(8 048)
Zysk brutto ze sprzedaży	1 699	(127)	1 572
Koszty sprzedaży	(138)	13	(125)
Koszty ogólnego zarządu	(170)	45	(125)
Udział w zyskach/(stratach) wspólnych przedsięwzięć	27	-	27
Zysk operacyjny	1 418	(69)	1 349
Koszty odsetkowe od zadłużenia	(111)	1	(110)
Przychody finansowe i pozostałe koszty finansowe	(35)	3	(32)
Zysk przed opodatkowaniem	1 272	(65)	1 207
Podatek dochodowy	(371)	-	(371)
Zysk netto z działalności kontynuowanej	901	(65)	836
Zysk netto z działalności zaniechanej	-	65	65
Zysk netto	901	-	901
Wycena instrumentów zabezpieczających	159	-	159
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	9	-	9
Podatek dochodowy	(30)	-	(30)
Pozostałe całkowite dochody z działalności kontynuowanej podlegające przeklasyfikowaniu w wynik finansowy	138	-	138
Zyski aktuarialne	1	1	2
Pozostałe całkowite dochody z działalności kontynuowanej nie podlegające przeklasyfikowaniu w wynik finansowy	1	1	2
Pozostałe całkowite dochody z działalności zaniechanej	-	(1)	(1)
Pozostałe całkowite dochody netto	139	-	139
Łączne całkowite dochody	1 040	-	1 040
Zysk netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej	900	-	900
Udziałom niekontrolującym	1	-	1
Całkowity dochód przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej	1 039	-	1 039
Udziałom niekontrolującym	1	-	1
Zysk na jedną akcję podstawowy i rozwodniony (w złotych):			
z zysku netto za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej	0,51	-	0,51
z zysku netto z działalności kontynuowanej za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej	0,51	(0,04)	0,47

Zmiana prezentacji przekazanych zabezpieczeń na depozytach transakcyjnych i zabezpieczających w ramach rozliczeń z Izbą Rozliczeniową Giełd Towarowych S.A. w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

Począwszy od skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku Grupa dokonała zmiany prezentacji przekazanych zabezpieczeń na depozytach transakcyjnych i zabezpieczających w ramach rozliczeń z Izbą Rozliczeniową Giełd Towarowych S.A. („IRGiT”) w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych. Powyższe zabezpieczenia prezentowane były przed zmianą prezentacji w ramach środków pieniężnych. Po zmianie prezentacji, zmiana stanu tych zabezpieczeń została zaprezentowana w ramach przepływów z działalności operacyjnej Grupy. W związku z powyższym Grupa dokonała przekształcenia danych porównywalnych za okres trzech miesięcy zakończony dnia 31 marca 2022 roku.

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(dane zatwierdzone niebadane)</i>	Zmiana prezentacji zabezpieczeń przekazanych IRGIT	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zmiana stanu kapitału obrotowego	(1 569)	(14)	(1 583)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	6	(14)	(8)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	462	(14)	448
Środki pieniężne na początek okresu	791	(168)	623
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	1 253	(182)	1 071
o ograniczonej możliwości dysponowania	301	(182)	119

9. Istotne zmiany przepisów prawa

W czwartym kwartale 2022 roku weszły w życie przepisy mające na celu ograniczenie cen energii elektrycznej oraz ochronę odbiorców energii elektrycznej przed wzrostem cen, które istotnie wpływały na działalność Grupy TAURON w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku.

Akt prawny i kluczowe założenia

Ustawa z dnia 7 października 2022 roku o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku ("Ustawa o ochronie odbiorców")

- Zamrożenie w 2023 roku ceny energii elektrycznej na poziomie z 2022 roku dla gospodarstw domowych do wysokości zużycia energii elektrycznej określonej w Ustawie o ochronie odbiorców.
- Ustanowienie rekompensat dla przedsiębiorstw energetycznych z tytułu stosowania w 2023 roku zamrożonych cen energii elektrycznej w wysokości iloczynu energii elektrycznej objętej zamrożonymi cenami i różnicy między ceną energii wynikającą z taryfy energii elektrycznej zatwierdzonej przez Prezesa URE na 2023 rok a zamrożonymi cenami energii elektrycznej.

Ustawa z 27 października 2022 roku o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku ("Ustawa o środkach nadzwyczajnych")

- Wprowadzenie stałej ceny za obrót energią elektryczną tzw. cenę maksymalną na określonym poziomie 785 PLN/MWh dla jednostek samorządu terytorialnego, małych i średnich przedsiębiorstw i podmiotów użyteczności publicznej (lub 693 PLN/MWh w przypadku odbiorców w gospodarstwach domowych) stosowanej do 31 grudnia 2023 roku.
- Ustanowienie systemu rekompensat (wyliczanych w zależności od rodzaju odbiorcy i momentu zawarcia umowy) wypłacanych co miesiąc, za wypłatę których odpowiada Zarządca Rozliczeń S.A.
- Narzuconie na wytwórców energii elektrycznej (zarówno w obszarze wytwarzania konwencjonalnego, jak i odnawialnych źródeł energii) oraz przedsiębiorstwa obrotu obowiązku przekazania odpisów na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny („Fundusz”), z przeznaczeniem na wypłatę rekompensat, które ustanawia Ustawa o środkach nadzwyczajnych, w sytuacji, gdy wyżej wskazane podmioty uzyskują z tytułu sprzedaży energii elektrycznej ceny przewyższające limity cenowe obliczone zgodnie z przepisami rozporządzenia do ww. ustawy.

Ustanowienie maksymalnego łącznego limitu wydatków z Funduszu oraz limitu w poszczególnych latach objętych ustawą.

Główne założenia i skutki powyższych aktów prawnych dla niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawia poniższa tabela.

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

Wpływ aktów prawnych na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku (<i>niebadane</i>)	Nota
Przychody z umów z klientami	
Zgodnie z regulacjami <i>Ustawy o ochronie odbiorców</i> oraz <i>Ustawy o środkach nadzwyczajnych</i> spółki segmentu Sprzedaż oraz spółka segmentu Dystrybucja stosowały w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku w stosunku do wskazanych w ww. ustawach grup odbiorców ceny sprzedaży energii elektrycznej oraz usług dystrybucyjnych nie przekraczające cen maksymalnych określonych w ww. ustawach.	12
Przychody i należności z tytułu rekompensat	
Spółki segmentu Sprzedaż ujęły w pierwszym kwartale 2023 roku na podstawie <i>Ustawy o środkach nadzwyczajnych</i> i <i>Ustawy o ochronie odbiorców</i> szacowane rekompensaty dotyczące dostaw energii elektrycznej w wysokości 1 918 mln PLN. Wnioski o wypłaty powyższych rekompensat złożone zostały w okresie do kwietnia 2023 roku. W ramach powyższych rekompensat do dnia bilansowego spółki otrzymały kwotę 13 mln PLN.	
Spółka segmentu Dystrybucja ujęła w pierwszym kwartale 2023 roku na podstawie <i>Ustawy o ochronie odbiorców</i> szacowane rekompensaty dotyczące sprzedaży usług dystrybucyjnych w wysokości 378 mln PLN.	
Na dzień 31 marca 2023 roku Grupa posiadała należności z tytułu rekompensat w kwocie 2 729 mln PLN, które zaprezentowano w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji <i>Pozostałe aktywa finansowe</i> , z czego kwota 2 725 mln PLN dotyczy skutków <i>Ustawy o środkach nadzwyczajnych</i> i <i>Ustawy o ochronie odbiorców</i> , w tym:	13, 26
<ul style="list-style-type: none"> • kwota 2 347 mln PLN dotyczy spółek segmentu Sprzedaż, w tym kwota 442 mln PLN dotyczy rekompensat ujętych w przychodach 2022 roku a kwota 1 905 mln PLN rekompensat ujętych ramach przychodów w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku, • kwota 378 mln PLN dotyczy rekompensat ujętych w ramach przychodów w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku przez spółkę segmentu Dystrybucja. 	
Zaliczki na rekompensaty	
W pierwszym kwartale 2023 roku na podstawie zapisów <i>Ustawy o ochronie odbiorców</i> oraz <i>Ustawy o środkach nadzwyczajnych</i> spółki segmentu Sprzedaż otrzymały zaliczki w łącznej kwocie 1 647 mln PLN. Otrzymane przez spółki segmentu Sprzedaż do dnia bilansowego zaliczki rozliczone zostaną w okresie od lipca 2023 roku.	
W pierwszym kwartale 2023 roku na podstawie zapisów <i>Ustawy o ochronie odbiorców</i> spółka segmentu Dystrybucja otrzymała zaliczki na rekompensaty w zakresie sprzedaży usług dystrybucyjnych w łącznej kwocie 252 mln PLN. Otrzymane przez spółkę z segmentu Dystrybucja do dnia bilansowego zaliczki rozliczone zostaną w okresie od sierpnia 2023 roku.	40.1
Otrzymane zaliczki na rekompensaty zaprezentowane zostały w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji <i>Rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe</i> . Na dzień bilansowy saldo rozliczeń międzyokresowych Grupy z tytułu otrzymanych zaliczek wynosi 2 236 mln PLN, na co składają się powyższe kwoty zaliczek otrzymanych w pierwszym kwartale 2023 roku oraz kwota 337 mln PLN otrzymana przez spółki segmentu Sprzedaż w roku 2022.	
Koszty wpłat na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny	
Na podstawie wprowadzonego w <i>Ustawie o środkach nadzwyczajnych</i> obowiązku w zakresie przekazania środków na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny („Fundusz”) spółki Grupy ujęły w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku koszty odpisów na Fundusz w łącznej kwocie 310 mln PLN (z czego w ramach segmentów: Sprzedaż 290 mln PLN, Wytwarzanie 9 mln PLN, OZE 3 mln PLN oraz w ramach pozostałej działalności 8 mln PLN). Koszty odpisu na Fundusz ujęte zostały w ramach kosztów podatków i opłat w działalności operacyjnej Grupy.	14, 46
Podlegające wpłacie odpisy na Fundusz, które zostały przekazane po dniu bilansowym, w kwocie 103 mln PLN, zaprezentowane zostały w pozycji <i>Pozostałe zobowiązania niefinansowe</i> w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.	
Rezerwy na umowy rodzące obciążenia	
Na podstawie przeprowadzonych analiz Grupa nie stwierdziła konieczności rozpoznania rezerwy na umowy rodzące obciążenia w związku z regulacjami <i>Ustawy o ochronie odbiorców</i> oraz <i>Ustawy o środkach nadzwyczajnych</i> .	39.2

10. Sezonowość działalności

Działalność Grupy cechuje się sezonowością.

Sprzedaż ciepła zależy od warunków atmosferycznych, w szczególności od temperatury powietrza i jest większa w okresie jesienno-zimowym dla odbiorców indywidualnych. Poziom sprzedaży energii elektrycznej odbiorcom indywidualnym zależy od długości dnia, co powoduje, że sprzedaż energii elektrycznej tej grupie odbiorców jest z reguły niższa w okresie wiosenno-letnim, a wyższa w okresie jesienno-zimowym. Na poziom produkcji i sprzedaży energii elektrycznej wytwarzanej w odnawialnych źródłach energii mają wpływ warunki meteorologiczne. W latach ubiegłych sprzedaż węgla dla odbiorców indywidualnych była większa w okresie jesienno-zimowym. W związku z utratą kontroli w dniu 31 grudnia 2022 roku nad spółką z segmentu Wydobywanie w bieżącym okresie Grupa nie prowadziła działalności w zakresie wydobywania i sprzedaży węgla. Sezonowość pozostałych obszarów działalności Grupy jest niewielka.

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

11. Informacje dotyczące segmentów działalności

Grupa prezentuje informacje dotyczące segmentów działalności zgodnie z MSSF 8 *Segmenty operacyjne* za bieżący okres sprawozdawczy oraz okres porównywalny.

Organizacja i zarządzanie Grupą odbywają się w podziale na segmenty, uwzględniające rodzaj oferowanych wyrobów i usług. Każdy z segmentów stanowi strategiczną jednostkę gospodarczą, oferującą inne wyroby i obsługującą inne rynki.

Grupa stosuje takie same zasady rachunkowości dla wszystkich segmentów operacyjnych. Grupa rozlicza transakcje między segmentami w taki sposób, jakby dotyczyły one podmiotów niepowiązanych, czyli przy zastosowaniu bieżących cen rynkowych. Przychody z tytułu transakcji pomiędzy segmentami są eliminowane w procesie konsolidacji.

Koszty ogólnego zarządu jednostki dominującej po wyeliminowaniu kosztów wynikających z transakcji wewnątrzgrupowych są prezentowane w kosztach nieprzypisanych. Koszty ogólnego zarządu jednostki dominującej ponoszone są na rzecz całej Grupy i nie można ich bezpośrednio przyporządkować do jednego segmentu operacyjnego.

Aktywa segmentu nie zawierają aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, należności z tytułu podatku dochodowego oraz aktywów finansowych, z wyjątkiem należności od odbiorców i innych należności finansowych, aktywów z tytułu dodatniej wyceny towarowych pochodnych instrumentów finansowych oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, które stanowią aktywa segmentu.

Zobowiązania segmentu nie zawierają zobowiązań z tytułu odroczonego i bieżącego podatku dochodowego oraz zobowiązań finansowych, z wyjątkiem zobowiązań wobec dostawców, zobowiązań inwestycyjnych, zobowiązań z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązań z tytułu ujemnej wyceny towarowych pochodnych instrumentów finansowych, które stanowią zobowiązania segmentu.

Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

Żaden z segmentów operacyjnych Grupy nie został połączony z innym segmentem w celu stworzenia sprawozdawczych segmentów operacyjnych.

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest EBITDA oraz zysk lub strata na działalności operacyjnej. Przez EBITDA Grupa rozumie EBIT powiększony o amortyzację oraz odpisy na aktywa niefinansowe. Do odpisów na aktywa niefinansowe Grupa TAURON zalicza odpisy na aktywa niefinansowe jednostek konsolidowanych metodą pełną oraz udział w odpisach na aktywa niefinansowe jednostek wycenianych metodą praw własności. Przez EBIT Grupa rozumie zysk/(stratę) przed opodatkowaniem, przychodami i kosztami finansowymi, tj. zysk/(stratę) operacyjną.

Segmenty operacyjne	Przedmiot działalności	Spółki zależne/ Spółki ujmowane metodą praw własności
<p style="color: #e91e63; font-weight: bold;">Wytwarzanie</p>  	<p><i>Wytwarzanie energii elektrycznej w źródłach konwencjonalnych, w tym w kogeneracji.</i></p> <p><i>Produkcja, dystrybucja i sprzedaż ciepła</i></p>	<p>TAURON Wytwarzanie S.A. TAURON Ciepło Sp. z o.o. TAURON Serwis Sp. z o.o. Łagisza Grupa TAURON Sp. z o.o. Energetyka Cieszyńska Sp. z o.o. TAURON Inwestycje Sp. z o.o.¹</p> <p>TAMEH HOLDING Sp. z o.o.² TAMEH POLSKA Sp. z o.o.² TAMEH Czech s.r.o.² Elektrociepłownia Stalowa Wola S.A.²</p>
<p style="color: #e91e63; font-weight: bold;">Odnawialne źródła energii</p> 	<p><i>Wytwarzanie energii elektrycznej w źródłach odnawialnych</i></p>	<p>TAURON Ekoenergia Sp. z o.o. TEC1 Sp. z o.o. TAURON Zielona Energia Sp. z o.o. TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Mogilno I sp.k. TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Mogilno II sp.k. TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Mogilno III sp.k. TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Mogilno IV sp.k. TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Mogilno V sp.k. TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Mogilno VI sp.k. TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością EW Śniatowo sp.k. TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością EW Dobrzyń sp.k. TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością EW Gołdap sp.k. TEC1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Ino 1 sp.k. WIND T1 Sp. z o.o. AVAL-1 Sp. z o.o.³ Polpower Sp. z o.o.³ „MEGAWATT S.C.” Sp. z o.o. WIND T4 Sp. z o.o. WIND T30MW Sp. z o.o. FF Park PV 1 Sp. z o.o. Windpower Gamów Sp. z o.o. TAURON Inwestycje Sp. z o.o.¹</p>
<p style="color: #e91e63; font-weight: bold;">Dystrybucja</p> 	<p><i>Dystrybucja energii elektrycznej</i></p>	<p>TAURON Dystrybucja S.A. TAURON Dystrybucja Pomiarów Sp. z o.o.</p>
<p style="color: #e91e63; font-weight: bold;">Sprzedaż</p> 	<p><i>Handel hurtowy energią elektryczną, jak również obrót prawami do emisji CO₂ i świadectwami pochodzenia oraz sprzedaż energii elektrycznej do krajowych odbiorców końcowych lub podmiotów dokonujących dalszej odsprzedaży energii elektrycznej</i></p>	<p>TAURON Polska Energia S.A. TAURON Sprzedaż Sp. z o.o. TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o. TAURON Czech Energy s.r.o. TAURON Nowe Technologie S.A.</p>

¹ TAURON Inwestycje Sp. z o.o. klasyfikuje w segmencie Wytwarzanie działalność związaną z prowadzeniem projektów inwestycyjnych, badawczo-rozwojowych oraz wytwarzaniem energii ze źródeł innych niż odnawialne, natomiast w segmencie Odnawialne źródła energii działalność związaną z wytwarzaniem energii w źródłach fotowoltaicznych.

² Spółki ujmowane metodą praw własności.

³ Po dniu bilansowym, w dniu 11 kwietnia 2023 roku została zarejestrowana inkorporacja spółek: AVAL-1 Sp. z o.o. i Polpower Sp. z o.o. przez TAURON Ekoenergia Sp. z o.o.

Oprócz powyższych głównych segmentów działalności, Grupa TAURON prowadzi również działalność w obszarze wydobywania kamienia, w tym kamienia wapiennego, na potrzeby energetyki, hutnictwa, budownictwa i drogownictwa oraz w obszarze produkcji sorbentów przeznaczonych do instalacji odsiarczania spalin metodą mokrą oraz do wykorzystania w kotłach fluidalnych (Kopalnia Wapienia Czatkowice Sp. z o.o.). Jako pozostała działalność Grupy traktowana jest również działalność spółek TAURON Obsługa Klienta Sp. z o.o., Finanse Grupa TAURON Sp. z o.o., Bioeko Grupa TAURON Sp. z o.o., Usługi Grupa TAURON Sp. z o.o., Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. oraz TAURON Ubezpieczenia Sp. z o.o.

W związku z utratą kontroli nad spółką zależną TAURON Wydobywanie S.A. w dniu 31 grudnia 2022 roku i klasyfikacją działalności ww. spółki jako działalności zaniechanej w rozumieniu MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana, Grupa dokonała zmiany prezentacji segmentów operacyjnych w okresie porównywalnym, tj.

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2022 roku. Działalność spółki TAURON Wydobyte S.A., prezentowana wcześniej w segmencie operacyjnym Wydobyte, została ujęta w ramach działalności zaniechanej.

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku lub na dzień 31 marca 2023 roku (niebadane)

	Segmenty operacyjne				Pozostałe	Pozycje nieprzypisane / Eliminacje	Razem
	Wytwarzanie	Odnawialne źródła energii	Dystrybucja	Sprzedaż			
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	2 810	61	1 466	9 131	91	-	13 559
Sprzedaż między segmentami	1 220	208	1 861	3 101	295	(6 685)	-
Przychody segmentu ogółem	4 030	269	3 327	12 232	386	(6 685)	13 559
Rekompensaty	3	-	378	1 923	-	-	2 304
Zysk/(strata) segmentu	319	138	968	132	27	115	1 699
Udział w zysku/(stracie) wspólnych przedsięwzięć	27	-	-	-	-	-	27
Koszty nieprzypisane	-	-	-	-	-	(29)	(29)
EBIT	346	138	968	132	27	86	1 697
Przychody/(koszty) finansowe	-	-	-	-	-	(305)	(305)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	346	138	968	132	27	(219)	1 392
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	(356)	(356)
Zysk/(strata) netto za okres	346	138	968	132	27	(575)	1 036
Aktywa i zobowiązania							
Aktywa segmentu	9 909	2 960	23 123	10 826	1 144	-	47 962
Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach	716	-	-	-	-	-	716
Aktywa nieprzypisane	-	-	-	-	-	2 348	2 348
Aktywa ogółem	10 625	2 960	23 123	10 826	1 144	2 348	51 026
Zobowiązania segmentu	4 762	220	2 488	4 540	613	-	12 623
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	-	20 815	20 815
Zobowiązania ogółem	4 762	220	2 488	4 540	613	20 815	33 438
EBIT	346	138	968	132	27	86	1 697
Amortyzacja	(112)	(48)	(320)	(12)	(42)	1	(533)
Odpisy aktualizujące	-	-	2	(1)	(1)	-	-
EBITDA	458	186	1 286	145	70	85	2 230
Pozostałe informacje dotyczące segmentu							
Nakłady inwestycyjne *	74	75	574	24	33	-	780

* Nakłady inwestycyjne obejmują nakłady na rzeczowe aktywa trwałe, aktywa niematerialne oraz prawa do użytkowania aktywów z wyłączeniem nabycia praw do emisji CO₂ oraz praw majątkowych pochodzenia energii.

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2022 roku (dane przekształcone niebadane) lub na dzień 31 grudnia 2022 roku

	Segmenty operacyjne				Pozostałe	Pozycje nieprzypisane / Eliminacje	Razem działalność kontynuowana	Działalność zaniechana		Razem działalność kontynuowana i zaniechana
	Wytwarzanie	Odnawialne źródła energii	Dystrybucja	Sprzedaż				Wydobyte	Pozycje nieprzypisane / Eliminacje	
Przychody										
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 030	76	932	7 433	68	-	9 539	274	-	9 813
Sprzedaż między segmentami	2 023	238	1 084	3 096	278	(6 719)	-	-	-	-
Sprzedaż do/z działalności zaniechanej	3	-	7	58	13	-	81	284	(365)	-
Przychody segmentu ogółem	3 056	314	2 023	10 587	359	(6 719)	9 620	558	(365)	9 813
Zysk/(strata) segmentu	759	154	561	(113)	29	(45)	1 345	65	4	1 414
Udział w zysku/(stracie) wspólnych przedsięwzięć	27	-	-	-	-	-	27	-	-	27
Koszty nieprzypisane	-	-	-	-	-	(23)	(23)	-	-	(23)
EBIT	786	154	561	(113)	29	(68)	1 349	65	4	1 418
Przychody/(koszty) finansowe	-	-	-	-	-	(142)	(142)	-	(4)	(146)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	786	154	561	(113)	29	(210)	1 207	65	-	1 272
Podatek dochodowy	-	-	-	-	-	(371)	(371)	-	-	(371)
Zysk/(strata) netto za okres	786	154	561	(113)	29	(581)	836	65	-	901
Aktywa i zobowiązania										
Aktywa segmentu	9 475	2 910	22 174	6 701	1 156	-	42 416	-	-	42 416
Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach	682	-	-	-	-	-	682	-	-	682
Aktywa nieprzypisane	-	-	-	-	-	2 222	2 222	-	-	2 222
Aktywa ogółem	10 157	2 910	22 174	6 701	1 156	2 222	45 320	-	-	45 320
Zobowiązania segmentu	4 621	204	2 170	2 868	682	-	10 545	-	-	10 545
Zobowiązania nieprzypisane	-	-	-	-	-	18 161	18 161	-	-	18 161
Zobowiązania ogółem	4 621	204	2 170	2 868	682	18 161	28 706	-	-	28 706
EBIT	786	154	561	(113)	29	(68)	1 349	65	4	1 418
Amortyzacja	(109)	(32)	(303)	(10)	(31)	-	(485)	(52)	-	(537)
EBITDA	895	186	864	(103)	60	(68)	1 834	117	4	1 955
Pozostałe informacje dotyczące segmentu										
Nakłady inwestycyjne *	64	21	406	14	36	-	541	69	-	610

* Nakłady inwestycyjne obejmują nakłady na rzeczowe aktywa trwałe, aktywa niematerialne oraz prawa do użytkowania aktywów z wyłączeniem nabycia praw do emisji CO₂ oraz praw majątkowych pochodzenia energii.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

12. Przychody ze sprzedaży

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Razem przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów przed wyłączeniem akcyzy, w tym:	10 726	7 525
Podatek akcyzowy	(27)	(13)
Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	10 699	7 512
Energia elektryczna	9 676	6 154
Energia ciepła	492	286
Gaz	401	289
Uprawnienia do emisji CO ₂	–	604
Świadectwa pochodzenia energii i podobne	65	110
Pozostałe towary, produkty i materiały	65	69
Przychody ze sprzedaży usług	2 843	2 092
Usługi dystrybucyjne i handlowe	2 548	1 846
Rynek Mocy	184	155
Usługi konserwacji oświetlenia drogowego	35	32
Opłaty za przyłączanie odbiorców	24	20
Pozostałe usługi	52	39
Pozostałe przychody	17	16
Razem przychody ze sprzedaży	13 559	9 620

W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku w stosunku do okresu porównywalnego nastąpił istotny wzrost przychodów ze sprzedaży, a główne zmiany dotyczyły przychodów ze sprzedaży następujących produktów, towarów i usług:

- Energia elektryczna – wzrost głównie w efekcie uzyskania wyższych cen, co wynika z jednej strony ze wzrostu rynkowych cen energii elektrycznej, a z drugiej uregulowania, wprowadzonymi w roku 2022 rozwiązaniami legislacyjnymi, poziomu ceny dla wybranych grup klientów na poziomie wyższym aniżeli ceny jakie były stosowane w pierwszym kwartale 2022 roku;
- Energia ciepła – wzrost głównie z uwagi na znaczący wzrost cen w taryfach ciepła zatwierdzonych przez Prezesa URE;
- Gaz – wzrost głównie z uwagi na znaczący wzrost cen w stosunku do okresu porównywalnego, w efekcie wzrostu cen zakontraktowanych w ciągu roku 2022 na poczet dostaw w roku 2023;
- Usługi dystrybucyjne i handlowe – wzrost w konsekwencji wzrostu stawki usługi dystrybucyjnej i przesyłowej przy jednoczesnym spadku wolumenu usługi dystrybucyjnej.

W zakresie przychodów ze sprzedaży uprawnień do emisji CO₂ nastąpił spadek w związku z wystąpieniem w okresie porównywalnym zdarzenia jednorazowego w postaci awarii bloku 910 MW w Jaworznie. Grupa, mając na celu wykorzystanie powstałej w związku z awarią nadwyżki uprawnień na cele umorzeniowe innej instalacji Grupy oraz dopasowanie terminu dostawy uprawnień i wydatku pieniężnego, dokonała sprzedaży 1 717 000 EUA z jednoczesnym odkupem tego wolumenu w produkcie terminowym EUA MAR'23. Przychody ze sprzedaży powyższych uprawnień wyniosły 604 mln PLN.

Przychody ze sprzedaży działalności kontynuowanej w podziale na segmenty operacyjne przedstawiono w poniższych tabelach.

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku (niebadane)

	Wytwarzanie	Odnawialne źródła energii	Dystrybucja	Sprzedaż	Pozostałe	Razem
Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	2 539	58	-	8 038	64	10 699
Energia elektryczna	2 044	-	-	7 607	25	9 676
Energia ciepła	492	-	-	-	-	492
Gaz	-	-	-	401	-	401
Świadectwa pochodzenia energii i podobne	1	58	-	3	3	65
Pozostałe towary, produkty i materiały	2	-	-	27	36	65
Przychody ze sprzedaży usług	267	3	1 456	1 091	26	2 843
Usługi dystrybucyjne i handlowe	115	-	1 417	1 016	-	2 548
Rynek Mocy	148	3	-	33	-	184
Usługi konserwacji oświetlenia drogowego	-	-	-	35	-	35
Opłaty za przyłączenie odbiorców	-	-	24	-	-	24
Pozostałe usługi	4	-	15	7	26	52
Pozostałe przychody	4	-	10	2	1	17
Razem przychody ze sprzedaży	2 810	61	1 466	9 131	91	13 559

Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 roku (dane przekształcone niebadane)

	Wytwarzanie	Odnawialne źródła energii	Dystrybucja	Sprzedaż	Pozostałe	Razem
Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	842	74	1	6 533	62	7 512
Energia elektryczna	519	3	-	5 606	26	6 154
Energia ciepła	286	-	-	-	-	286
Gaz	-	-	-	289	-	289
Uprawnienia do emisji CO ₂	-	-	-	604	-	604
Świadectwa pochodzenia energii i podobne	32	71	-	1	6	110
Pozostałe towary, produkty i materiały	5	-	1	33	30	69
Przychody ze sprzedaży usług	188	2	929	957	16	2 092
Usługi dystrybucyjne i handlowe	84	-	898	864	-	1 846
Rynek Mocy	99	2	-	54	-	155
Usługi konserwacji oświetlenia drogowego	-	-	-	32	-	32
Opłaty za przyłączenie odbiorców	-	-	20	-	-	20
Pozostałe usługi	5	-	11	7	16	39
Pozostałe przychody	3	-	9	1	3	16
Razem przychody ze sprzedaży	1 033	76	939	7 491	81	9 620

Przychody ze sprzedaży energii elektrycznej w podziale na grupy klientów przedstawiono w poniższej tabeli.

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (dane przekształcone niebadane)
Przychody ze sprzedaży energii elektrycznej	9 676	6 154
Sprzedaż detaliczna	6 082	3 870
Klienci strategiczni	1 281	462
Klienci biznesowi	2 663	1 902
Klienci masowi - Grupa G	1 449	1 017
Klienci masowi - MSP	663	422
Pozostali	53	80
Podatek akcyzowy	(27)	(13)
Sprzedaż hurtowa	3 317	2 119
Pozostałe	277	165

13. Rekompensaty

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (niebadane)
Rekompensaty energia elektryczna	1 918	-
Rekompensaty usługi dystrybucyjne	378	-
Rekompensaty paliwo gazowe	5	-
Rekompensaty energia ciepła	3	-
Razem	2 304	-

W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku Grupa, na podstawie przepisów prawa, które ustanowiły system rekompensat obejmujący przedsiębiorstwa obrotu i dystrybucji energii elektrycznej, ujęła przychody z tytułu rekompensat w łącznej kwocie 2 304 mln PLN dotyczącej w głównej mierze:

- spółek segmentu Sprzedaż, które ujęły szacowane rekompensaty dotyczące sprzedaży energii elektrycznej w pierwszym kwartale 2023 roku w kwocie 1 918 mln PLN,
- spółki segmentu Dystrybucja, która ujęła szacowane rekompensaty dotyczące sprzedaży usług dystrybucyjnych w pierwszym kwartale 2023 roku w kwocie 378 mln PLN.

Powyższe rekompensaty zostały opisane szerzej w notcie 9 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

14. Koszty według rodzajów

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Amortyzacja	(533)	(485)
Zużycie materiałów i energii	(1 484)	(774)
Usługi konserwacji i remontowe	(50)	(39)
Usługi dystrybucyjne	(752)	(394)
Pozostałe usługi obce	(259)	(156)
Koszt obowiązku umorzenia uprawnień do emisji CO ₂	(1 052)	(477)
Odpis na Fundusz Wyплаты Różnicy Ceny	(310)	-
Pozostałe podatki i opłaty	(199)	(187)
Koszty świadczeń pracowniczych	(737)	(637)
Odpis aktualizujący należności od odbiorców	(26)	(1)
Koszty rezerwy na umowy rodzące obciążenia	36	-
Pozostałe koszty rodzajowe	(31)	(35)
Razem koszty według rodzaju	(5 397)	(3 185)
Zmiana stanu zapasów i rozliczeń międzyokresowych	1	2
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	192	159
Koszty sprzedaży	189	125
Koszty ogólnego zarządu	160	125
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(9 006)	(5 274)
Koszt sprzedanych towarów, produktów, materiałów i usług	(13 861)	(8 048)

W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku w stosunku do okresu porównywalnego główne zmiany kosztu sprzedanych towarów, produktów, materiałów i usług dotyczyły:

- wzrostu kosztów zużycia materiałów i energii, głównie wskutek wyższych kosztów zużywanego paliwa węglowego na potrzeby produkcji energii elektrycznej i ciepła, co związane jest ze wzrostem cen węgla zakontraktowanego w ciągu roku 2022 na poczet dostaw w roku 2023;
- wzrostu kosztu usług dystrybucyjnych, co wynika ze wzrostu taryfy na usługi dystrybucyjne;
- wzrostu kosztu obowiązku umorzenia uprawnień do emisji CO₂, co wynika głównie ze wzrostu ceny uprawnień do emisji CO₂ uwzględnionych w kalkulacji rezerwy przy porównywalnej emisji CO₂ jednostek wytwórczych Grupy;
- poniesienia przez Grupę TAURON w bieżącym okresie kosztów odpisów na Fundusz Wyплаты Różnicy Ceny w wysokości 310 mln PLN w konsekwencji wejścia w życie Ustawy z 27 października 2022 roku o *środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku*;
- wzrostu wartości sprzedanych towarów i materiałów, co wynika głównie ze wzrostu cen energii elektrycznej i gazu nabywanego w celu ich odsprzedaży do klientów Grupy TAURON.

15. Przychody i koszty finansowe

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Przychody i koszty z tytułu instrumentów finansowych	(295)	(148)
Koszty odsetkowe	(211)	(110)
Wynik na instrumentach pochodnych	(146)	28
Różnice kursowe	26	(61)
Prowizje związane z kredytami i papierami dłużnymi	(4)	(6)
Aktualizacja wartości udzielonych pożyczek	9	(5)
Przychody odsetkowe	25	7
Pozostałe	6	(1)
Pozostałe przychody i koszty finansowe	(10)	6
Odsetki od świadczeń pracowniczych	(9)	(5)
Odsetki z tytułu dyskonta pozostałych rezerw	(2)	-
Pozostałe przychody finansowe	5	17
Pozostałe koszty finansowe	(4)	(6)
Razem, w tym w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:	(305)	(142)
Koszty odsetkowe od zadłużenia	(211)	(110)
Przychody finansowe i pozostałe koszty finansowe	(94)	(32)

Wzrost kosztów odsetkowych wynika z wyższego poziomu wykorzystania finansowania zewnętrznego oraz wzrostu stóp bazowych. Zmiana stóp bazowych jest częściowo kompensowana poprzez zawarte instrumenty zabezpieczające IRS. Kwota kosztów odsetkowych wykazana w tabeli uwzględnia powyższy efekt zabezpieczenia.

Strata na instrumentach pochodnych związana jest w głównej mierze ze spadkiem w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku wyceny walutowych instrumentów pochodnych.

16. Obciążenia podatkowe w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Bieżący podatek dochodowy	(521)	(381)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(526)	(392)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	5	11
Odroczony podatek dochodowy	165	10
Podatek dochodowy wykazywany w wyniku finansowym	(356)	(371)
Podatek dochodowy dotyczący pozostałych całkowitych dochodów, w tym:	17	(30)
podlegających przeklasyfikowaniu w wynik finansowy	17	(30)

W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku TAURON Polska Energia S.A. oraz wybrane spółki zależne rozliczały podatek dochodowy za rok 2023 w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej zarejestrowanej w dniu 28 grudnia 2022 roku na lata 2023-2025 przez Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku spółki Grupy TAURON rozliczały podatek dochodowy indywidualnie.

17. Działalność zaniechana

W okresie porównywalnym jako działalność zaniechana zaprezentowana została działalność spółki TAURON Wydobywanie S.A., nad którą Grupa utraciła kontrolę w dniu 31 grudnia 2022 roku w wyniku zbycia przez Spółkę 100% udziałów w TAURON Wydobywanie S.A.

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku
 zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
 (w mln PLN)

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (dane przekształcone niebadane)		
	Segment Wydobycie	Eliminacje	Działalność zaniechana
Przychody ze sprzedaży	558	(365)	193
Koszt sprzedanych towarów, produktów, materiałów i usług	(423)	357	(66)
Zysk brutto ze sprzedaży z działalności zaniechanej	135	(8)	127
Koszty sprzedaży	(16)	3	(13)
Koszty ogólnego zarządu	(54)	9	(45)
Zysk operacyjny z działalności zaniechanej	65	4	69
Przychody i koszty finansowe	(98)	94	(4)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem na działalności zaniechanej	(33)	98	65
Podatek dochodowy	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	(33)	98	65
Straty aktuarialne	(1)	-	(1)
Pozostałe całkowite dochody z działalności zaniechanej nie podlegające przeklasyfikowaniu w wynik finansowy	(1)	-	(1)
Łączne całkowite dochody z działalności zaniechanej	(34)	98	64
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej	(33)	98	65
Całkowity dochód z działalności zaniechanej przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej	(34)	98	64
Zysk (strata) na jedną akcję podstawowy i rozwodniony (w złotych):			
z zysku (straty) netto z działalności zaniechanej za okres przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej			0,04

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

18. Rzeczowe aktywa trwałe

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku (niebadane)

	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe razem
WARTOŚĆ BRUTTO						
Bilans otwarcia	146	31 457	24 968	930	1 820	59 321
Zakup bezpośredni	-	-	-	-	700	700
Koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	9	9
Rozliczenie środków trwałych w budowie	-	496	219	7	(722)	-
Sprzedaż	-	-	(22)	(3)	-	(25)
Likwidacja	-	(9)	(36)	(4)	-	(49)
Nieodpłatne otrzymanie	4	5	43	-	-	52
Koszty komponentów remontowych	-	-	-	-	54	54
Wytworzenie we własnym zakresie	-	-	-	-	18	18
Pozostałe zmiany	-	72	(79)	-	(30)	(37)
Bilans zamknięcia	150	32 021	25 093	930	1 849	60 043
SKUMULOWANA AMORTYZACJA (UMORZENIE)						
Bilans otwarcia	-	(13 790)	(15 020)	(692)	(88)	(29 590)
Amortyzacja za okres	-	(233)	(223)	(13)	-	(469)
Odpisy aktualizujące	-	1	-	-	-	1
Sprzedaż	-	-	22	3	-	25
Likwidacja	-	7	36	4	-	47
Pozostałe zmiany	-	-	1	-	-	1
Bilans zamknięcia	-	(14 015)	(15 184)	(698)	(88)	(29 985)
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	146	17 667	9 948	238	1 732	29 731
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	150	18 006	9 909	232	1 761	30 058
<i>w tym segmenty operacyjne:</i>						
Wytwarzanie	46	2 437	3 524	20	376	6 403
Odnawialne źródła energii	1	962	1 089	2	133	2 187
Dystrybucja	87	13 775	5 099	172	1 221	20 354
Inne segmenty oraz pozostała działalność	16	832	197	38	31	1 114

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2022 roku (niebadane)

	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii ładowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Wyrobyiska górnictwa	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Rzeczowe aktywa trwałe razem
WARTOŚĆ BRUTTO							
Bilans otwarcia	144	31 221	25 948	280	978	1 773	60 344
Zakup bezpośredni	-	-	-	-	-	491	491
Koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	-	5	5
Rozliczenie środków trwałych w budowie	-	291	142	-	5	(438)	-
Sprzedaż	-	-	(28)	-	(3)	-	(31)
Likwidacja	-	(21)	(25)	(47)	(2)	-	(95)
Nieodpłatne otrzymanie	-	4	-	-	-	-	4
Koszty komponentów remontowych	-	-	-	-	-	8	8
Wytworzenie we własnym zakresie	-	-	-	52	-	11	63
Pozostałe zmiany	-	-	4	-	-	(1)	3
Bilans zamknięcia	144	31 495	26 041	285	978	1 849	60 792
SKUMULOWANA AMORTYZACJA (UMORZENIE)							
Bilans otwarcia	-	(14 276)	(15 840)	(105)	(728)	(221)	(31 170)
Amortyzacja za okres	-	(221)	(211)	(35)	(12)	-	(479)
Sprzedaż	-	-	26	-	3	-	29
Likwidacja	-	20	24	47	2	-	93
Bilans zamknięcia	-	(14 477)	(16 001)	(93)	(735)	(221)	(31 527)
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	144	16 945	10 108	175	250	1 552	29 174
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	144	17 018	10 040	192	243	1 628	29 265
<i>w tym segmenty operacyjne:</i>							
Wydobycie*	3	199	175	187	3	125	692
Wytwarzanie	42	2 492	3 599	-	20	117	6 270
Odnawialne źródła energii	-	784	1 151	-	2	112	2 049
Dystrybucja	81	12 950	4 945	-	191	1 086	19 253
Inne segmenty oraz pozostała działalność	18	593	170	5	27	188	1 001

*Kontrola nad spółką tworzącą segment Wydobycie została utracona w dniu 31 grudnia 2022 roku.

W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku Grupa dokonała zakupu rzeczowych aktywów trwałych (wliczając skapitalizowane koszty finansowania zewnętrznego) w kwocie 709 mln PLN. Największe zakupy dokonane zostały w związku z inwestycjami w następujących segmentach operacyjnych.

Segment operacyjny	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (niebadane)
Dystrybucja	563	401
Odnawialne źródła energii	57	17
Wytwarzanie	51	22

Testy na utratę wartości

Na dzień bilansowy wykonana została analiza zmian w zakresie cen energii elektrycznej, surowców i uprawnień do emisji CO₂ oraz bieżącej sytuacji rynkowej i ich wpływu na założenia oraz długoterminowe prognozy uwzględnione w ramach testów na utratę wartości przeprowadzonych na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Przeprowadzona analiza wskazała na utrzymanie wysokiego poziomu ryzyka rynkowego, spadki cen energii elektrycznej skorelowane ze spadkami surowców energetycznych w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku w stosunku do średnich cen ww. produktów w czwartym kwartale 2022 roku, w szczególności:

- cena uprawnień do emisji CO₂ wzrosła o około 15% w porównaniu ze średnią ceną w czwartym kwartale 2022 roku co wynikało m.in. z utrzymującej się ograniczonej podaży w zakresie funkcjonowania mechanizmu Rezerwy Stabilizacji Rynkowej (MSR) oraz nieznacznie większego zapotrzebowania na jednostki EUA;
- średnioważona wolumenem cena referencyjnego kontraktu rocznego gazu ziemnego GAS_BASE_Y-24 notowanego na TGE S.A. była niższa o 45,06% w stosunku do ceny w czwartym kwartale 2022 roku. Głównym czynnikiem tak gwałtownych spadków w pierwszym kwartale 2023 roku było utrzymanie przez kraje europejskie wysokich stanów magazynowych, zwiększone dostawy skroplonego gazu ziemnego oraz istotny spadek zużycia;
- średnia cena węgla w portach ARA dla kontraktu rocznego kontynuacyjnego była niższa o 34,27% w stosunku do średniej ceny tego kontraktu w czwartym kwartale 2022 roku. Spowodowane to było: wysokimi temperaturami względem norm sezonowych, zwiększoną produkcją energii z OZE oraz wzrostem stanu zapasów węgla w portach ARA, które na początku 2023 roku osiągnęły poziom 6,4 mln ton;
- średnia cena energii elektrycznej na rynku terminowym w Polsce dla produktu BASE_Y-24 spadła w stosunku do średniej ceny tego kontraktu notowanego w czwartym kwartale 2022 roku o około 18%. Zmiana ta była zgodna ze

zmianami cen surowców energetycznych. W pierwszym kwartale 2023 roku Polska była per saldo importerm energii z krajów ościennych, ze względu na wyższe ceny SPOT.

Po przeprowadzeniu analiz uwzględniających powyższe zjawiska o charakterze rynkowym i regulacyjnym, stwierdzono, iż mieszczą się one w założeniach cenowych kalkulowanych w czwartym kwartale 2022 roku i tym samym nie wpływają na konieczność zmiany długoterminowych prognoz względem informacji dostępnych na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Z tego względu uznano, iż wyniki ostatnich testów na utratę wartości niefinansowych aktywów trwałych przeprowadzonych na dzień 31 grudnia 2022 roku są aktualne. Przeprowadzone na dzień 31 grudnia 2022 roku testy na utratę wartości, w tym kluczowe założenia przyjęte w zakresie testów, zostały opisane w nocie 14 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej TAURON Polska Energia S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku Grupa ujęła w ramach wyniku na działalności kontynuowanej odpisy aktualizujące dotyczące niefinansowych aktywów trwałych będące skutkiem testów na utratę wartości aktywów przeprowadzonych na dzień 31 grudnia 2022 roku. Wartość odzyskiwalna tej grupy aktywów odpowiadała ich wartości użytkowej. Odpisy aktualizujące obciążały w głównej mierze koszt własny sprzedaży i dotyczyły następujących jednostek generujących przepływy pieniężne:

CGU	Spółka	Poziom stopy dyskontowej (po opodatkowaniu) przyjęty w testach na dzień:		Wartość odzyskiwalna Stan na 31 grudnia 2022	Kwota ujętego odpisu Rok zakończony 31 grudnia 2022
		31 grudnia 2022	31 grudnia 2021		
CGU Wytwarzanie-Węgiel				5 762	-
CGU Wytwarzanie-Biomasa	TAURON Wytwarzanie S.A.	12,24%	8,96%	(161)	(35)
CGU ZW Katowice				645	-
CGU ZW Bielsko-Biała				210	-
CGU ZW Tychy	TAURON Ciepło Sp. z o.o.	12,24%	8,96%	382	-
CGU ZW Obszar Ciepłowni Lokalnych				(3)	(16)
CGU Przesył		8,60%	6,89%	869	-
CGU ECI Wytwarzanie	Energetyka Cieszyńska Sp. z o.o.	12,24%	n.d.	(12)	(24)
CGU ECI Przesył		8,60%	n.d.	27	-
Razem					(75)

W ramach przeprowadzonego testu na utratę wartości bilansowej wartości firmy na dzień 31 grudnia 2022 roku zidentyfikowano utratę wartości firmy w spółce Energetyka Cieszyńska Sp. z o.o., należącej do segmentu Wytwarzanie, w kwocie 18 mln PLN. Test przeprowadzono w odniesieniu do aktywów netto powiększonych o wartość firmy na poszczególnych segmentach operacyjnych. Podstawę wyceny wartości odzyskiwalnej poszczególnych spółek stanowiła ich wartość użytkowa.

19. Prawa do użytkowania aktywów

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku (niebadane)

	Grunty	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Śłużebności przesyłu	Prawa do użytkowania aktywów w przygotowaniu	Prawa do użytkowania aktywów razem
WARTOŚĆ BRUTTO								
Bilans otwarcia	796	1 136	249	16	12	175	5	2 389
Zakup bezpośredni	-	-	-	-	-	-	3	3
Rozliczenie praw do użytkowania aktywów w przygotowaniu	-	-	-	-	-	2	(2)	-
Zwiększenie z tytułu nowej umowy leasingu	20	-	3	-	1	-	-	24
Zwiększenie/(zmniejszenie) z tytułu zmian leasingu	9	2	9	-	-	-	-	20
Likwidacja	(1)	-	(1)	-	(2)	-	-	(4)
Pozostałe zmiany	-	-	-	-	-	1	-	1
Bilans zamknięcia	824	1 138	260	16	11	178	6	2 433
SKUMULOWANA AMORTYZACJA (UMORZENIE)								
Bilans otwarcia	(102)	(167)	(71)	(4)	(5)	(44)	-	(393)
Amortyzacja za okres	(10)	(8)	(5)	-	(1)	(2)	-	(26)
Likwidacja	-	-	-	-	1	-	-	1
Bilans zamknięcia	(112)	(175)	(76)	(4)	(5)	(46)	-	(418)
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	694	969	178	12	7	131	5	1 996
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	712	963	184	12	6	132	6	2 015

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2022 roku (niebadane)

	Grunty	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Ślužebności przesyłu	Prawa do użytkowania aktywów w przygotowaniu	Prawa do użytkowania aktywów razem
WARTOŚĆ BRUTTO								
Bilans otwarcia	618	1 200	212	112	11	150	6	2 309
Zwiększenie z tytułu nowej umowy leasingu	14	-	1	1	-	-	-	16
Zwiększenie/(zmniejszenie) z tytułu zmian leasingu	3	5	1	1	-	-	-	10
Likwidacja	(3)	-	-	(4)	-	-	-	(7)
Pozostałe zmiany	-	-	-	-	-	5	-	5
Bilans zamknięcia	632	1 205	214	110	11	155	6	2 333
SKUMULOWANA AMORTYZACJA (UMORZENIE)								
Bilans otwarcia	(71)	(134)	(51)	(66)	(4)	(37)	-	(363)
Amortyzacja za okres	(7)	(9)	(4)	(7)	-	(2)	-	(29)
Likwidacja	-	-	-	4	-	-	-	4
Bilans zamknięcia	(78)	(143)	(55)	(69)	(4)	(39)	-	(388)
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	547	1 066	161	46	7	113	6	1 946
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	554	1 062	159	41	7	116	6	1 945

20. Wartość firmy

Segment operacyjny	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Dystrybucja	26	26
Razem	26	26

21. Świadczenia pochodzenia energii i praw do emisji CO₂

21.1. Długoterminowe świadczenia pochodzenia energii i prawa do emisji CO₂

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)			Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (niebadane)		
	Świadczenia pochodzenia energii	Prawa do emisji CO ₂	Razem	Świadczenia pochodzenia energii	Prawa do emisji CO ₂	Razem
Bilans otwarcia	42	13	55	200	244	444
Reklasyfikacja	(42)	(13)	(55)	(200)	(244)	(444)
Bilans zamknięcia	-	-	-	-	-	-

21.2. Krótkoterminowe świadczenia pochodzenia energii i prawa do emisji CO₂

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)			Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (niebadane)		
	Świadczenia pochodzenia energii	Prawa do emisji CO ₂	Razem	Świadczenia pochodzenia energii	Prawa do emisji CO ₂	Razem
Bilans otwarcia	245	352	597	151	6	157
Zakup bezpośredni	161	1 427	1 588	95	1 500	1 595
Wytworzenie we własnym zakresie	72	-	72	103	-	103
Umorzenie	(196)	(756)	(952)	(52)	(1 075)	(1 127)
Reklasyfikacja	42	13	55	197	45	242
Bilans zamknięcia	324	1 036	1 360	494	476	970

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

22. Pozostałe aktywa niematerialne

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku (niebadane)

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Oprogramowanie, koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	Inne aktywa niematerialne	Aktywa niematerialne nie oddane do użytkowania	Aktywa niematerialne razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Bilans otwarcia	18	1 207	259	167	1 651
Zakup bezpośredni	-	-	-	28	28
Rozliczenie aktywów nie oddanych do użytkowania	-	98	2	(100)	-
Sprzedaż/Likwidacja	-	(20)	-	-	(20)
Bilans zamknięcia	18	1 285	261	95	1 659
SKUMULOWANA AMORTYZACJA (UMORZENIE)					
Bilans otwarcia	(8)	(785)	(132)	-	(925)
Amortyzacja za okres	(1)	(34)	(3)	-	(38)
Sprzedaż/Likwidacja	-	20	-	-	20
Bilans zamknięcia	(9)	(799)	(135)	-	(943)
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	10	422	127	167	726
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	9	486	126	95	716

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2022 roku (niebadane)

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Oprogramowanie, koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	Inne aktywa niematerialne	Aktywa niematerialne nie oddane do użytkowania	Aktywa niematerialne razem
WARTOŚĆ BRUTTO					
Bilans otwarcia	17	1 045	223	71	1 356
Zakup bezpośredni	-	-	-	40	40
Rozliczenie aktywów nie oddanych do użytkowania	-	29	32	(61)	-
Sprzedaż/Likwidacja	-	(1)	-	-	(1)
Bilans zamknięcia	17	1 073	255	50	1 395
SKUMULOWANA AMORTYZACJA (UMORZENIE)					
Bilans otwarcia	(8)	(686)	(122)	-	(816)
Amortyzacja za okres	-	(27)	(2)	-	(29)
Sprzedaż/Likwidacja	-	1	-	-	1
Bilans zamknięcia	(8)	(712)	(124)	-	(844)
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	9	359	101	71	540
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	9	361	131	50	551

23. Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach

	Stan na 31 marca 2023 lub za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)			Stan na 31 grudnia 2022 lub za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (niebadane)		
	Elektrociepłownia Stalowa Wola S.A.	TAMEH HOLDING Sp. z o.o. *	Razem	Elektrociepłownia Stalowa Wola S.A.	TAMEH HOLDING Sp. z o.o. *	Razem
Aktywa trwałe (długoterminowe)	1 704	1 898	3 602	1 719	1 909	3 628
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe), w tym:	306	1 476	1 782	512	1 982	2 494
<i>środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	2	153	155	81	113	194
Zobowiązania długoterminowe (-), w tym:	(1 999)	(466)	(2 465)	(2 015)	(543)	(2 558)
<i>zobowiązania z tytułu zadłużenia</i>	(1 994)	(363)	(2 357)	(2 010)	(408)	(2 418)
Zobowiązania krótkoterminowe (-), w tym:	(558)	(1 394)	(1 952)	(727)	(1 903)	(2 630)
<i>zobowiązania z tytułu zadłużenia</i>	(127)	(192)	(319)	(109)	(190)	(299)
Razem aktywa netto	(547)	1 514	967	(511)	1 445	934
Udział w aktywach netto (50%)	(274)	757	483	(256)	723	467
Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach	-	716	716	-	682	682
<hr/>						
Przychody ze sprzedaży	300	1 281	1 581	608	1 067	1 675
Zysk (strata) netto, w tym:	(51)	54	3	(61)	53	(8)
<i>Amortyzacja</i>	(16)	(40)	(56)	(8)	(49)	(57)
<i>Przychody z tytułu odsetek</i>	1	1	2	-	-	-
<i>Koszty z tytułu odsetek</i>	(44)	(14)	(58)	(30)	(11)	(41)
<i>Podatek dochodowy</i>	-	(14)	(14)	-	(2)	(2)
Rozpoznany udział w zysku (stracie) wspólnych przedsięwzięć	-	27	27	-	27	27

* Zaprezentowane informacje dotyczą grupy kapitałowej TAMEH HOLDING Sp. z o.o. Wartość posiadanego udziału w TAMEH HOLDING Sp. z o.o. jest różna od wartości aktywów netto przypadających Grupie, ze względu na fakt, iż cena nabycia udziałów TAMEH HOLDING Sp. z o.o. została skalkulowana przy uwzględnieniu wartości godziwej udziału wnoszonego do wspólnego przedsięwzięcia przez spółki Grupy ArcelorMittal.

Elektrociepłownia Stalowa Wola S.A.

Elektrociepłownia Stalowa Wola S.A. jest spółką celową utworzoną w 2010 roku z inicjatywy TAURON Polska Energia S.A. oraz PGNiG S.A., poprzez którą partnerzy zrealizowali inwestycję polegającą na budowie bloku gazowo-parowego w Stalowej Woli opalanego gazem ziemnym o mocy elektrycznej brutto 450 MWe i mocy cieplnej netto 240 MWt. W dniu 30 września 2020 roku Elektrociepłownia Stalowa Wola została oddana do eksploatacji.

TAURON Polska Energia S.A. posiada pośredni udział na poziomie 50% w kapitale spółki i w organie stanowiącym wykonywany poprzez TAURON Inwestycje Sp. z o.o. W związku z faktem, iż w trakcie 2015 roku, dotychczasowy udział w stratach wspólnego przedsięwzięcia oraz korekta wyników z transakcji pomiędzy spółkami Grupy a wspólnym przedsięwzięciem przewyższyły wartość posiadanych udziałów we wspólnym przedsięwzięciu, Spółka zaprzestała ujmowania udziału w dalszych stratach wspólnego przedsięwzięcia.

Dodatkowo, Spółka posiada należności z tytułu udzielonych pożyczek na rzecz Elektrociepłowni Stalowa Wola S.A. w wartości bilansowej 215 mln PLN, o czym szerzej w nocie 24 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

TAMEH HOLDING Sp. z o.o. i spółki zależne

W 2014 roku została zawarta umowa wspólników pomiędzy Grupą TAURON i Grupą ArcelorMittal w spółce TAMEH HOLDING Sp. z o.o., która odpowiada za zadania inwestycyjne i operacyjne w obszarze energetyki przemysłowej. Umowa została zawarta na okres 15 lat z możliwością jej przedłużenia. Obie grupy kapitałowe posiadają w spółce TAMEH HOLDING Sp. z o.o. po 50% udziałów.

TAMEH HOLDING Sp. z o.o. jest właścicielem 100% udziałów w TAMEH POLSKA Sp. z o.o., którą utworzyły wniesione aportem przez Grupę TAURON: Zakład Wytwarzania Nowa oraz Elektrownia Blachownia, a także wniesiona przez Grupę ArcelorMittal – Elektrociepłownia w Krakowie. Ponadto, TAMEH HOLDING Sp. z o.o. posiada 100% udziałów w TAMEH Czech s.r.o., którą tworzy Elektrociepłownia w Ostrawie.

24. Pożyczki udzielone na rzecz wspólnych przedsięwzięć

Na dzień bilansowy Grupa udzieliła pożyczek na rzecz wspólnego przedsięwzięcia Elektrociepłownia Stalowa Wola S.A., klasyfikowanych jako aktywa wyceniane w wartości godziwej.

	Stan na 31 marca 2023 <i>(niebadane)</i>		Stan na 31 grudnia 2022		Termin spłaty	Stopa oprocentowania
	Kapitał do spłaty oraz naliczone umownie odsetki	Wartość bilansowa	Kapitał do spłaty oraz naliczone umownie odsetki	Wartość bilansowa		
Pożyczki udzielone EC Stalowa Wola S.A.	695	215	685	206	30.06.2033	stała
Razem, w tym:	695	215	685	206		
Długoterminowe		215		206		

25. Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń

Instrument	Metodologia ustalania wartości godziwej	Na dzień 31 marca 2023 roku <i>(niebadane)</i>
Instrumenty pochodne objęte rachunkowością zabezpieczeń		
IRS	Różnica zdyskontowanych odsetkowych przepływów pieniężnych opartych o zmienną stopę procentową oraz o stałą stopę procentową. Dane wejściowe stanowi krzywa stóp procentowych z serwisu Refinitiv.	<p>Instrumenty IRS (Interest Rate Swap) służą zabezpieczeniu części ryzyka stopy procentowej w stosunku do przepływów pieniężnych związanych z ekspozycją na WIBOR 6M wyznaczonych w ramach dynamicznej strategii zarządzania ryzykiem, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • odsetek od kredytu o wartości nominalnej 750 mln PLN, na okresy rozpoczynające się odpowiednio od lipca 2020 roku, wygasające w grudniu 2024 roku; • odsetek od obligacji i kredytu o łącznej wartości nominalnej 3 090 mln PLN, na okresy rozpoczynające się w grudniu 2019 roku, wygasające kolejno od 2023 do 2029 roku. <p>Zgodnie z warunkami transakcji, Spółka płaci odsetki naliczone na podstawie stałej stopy procentowej w PLN, równocześnie otrzymując płatności według zmiennej stopy procentowej w PLN.</p>
Instrumenty pochodne wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy nieobjęte rachunkowością zabezpieczeń		
CCIRS	Różnica zdyskontowanych odsetkowych przepływów pieniężnych strumienia płaconego i strumienia otrzymywanego, w dwóch różnych walutach, wyrażona w walucie wyceny. Dane wejściowe stanowią krzywe stóp procentowych, basis spready oraz fixing NBP dla odpowiednich walut z serwisu Refinitiv.	Instrumenty pochodne CCIRS (Coupon Only Cross Currency Swap fixed-fixed) polegają na wymianie płatności odsetkowych od łącznej kwoty nominalnej 500 mln EUR. Termin zapadalności transakcji upływa w lipcu 2027 roku. Zgodnie z warunkami transakcji, Spółka płaci odsetki naliczone na podstawie stałej stopy procentowej w PLN, równocześnie otrzymując płatności według stałej stopy procentowej w EUR. Instrumenty pochodne CCIRS mające na celu zabezpieczenie przepływów walutowych wygenerowanych przez płatności odsetkowe od wyemitowanych euroobligacji.
Forward/futures towarowy	Wartość godziwa transakcji terminowych na zakup i sprzedaż uprawnień do emisji CO ₂ , energii elektrycznej oraz innych towarów ustalana jest w oparciu o ceny notowane na aktywnym rynku lub w oparciu o przepływy pieniężne stanowiące różnicę pomiędzy indeksem referencji cenowej (krzywą forward) i ceną kontraktu.	Instrumenty pochodne (futures, forward) towarowe obejmują transakcje terminowe na zakup i sprzedaż uprawnień do emisji CO ₂ i innych towarów.
Forward walutowy	Różnica zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych pomiędzy ceną terminową na dzień wyceny a ceną transakcyjną, przemnożona przez wartość nominalną kontraktu w walucie obcej. Dane wejściowe stanowią fixing NBP i krzywa stóp procentowych implikowana z transakcji fx swap dla odpowiedniej waluty z serwisu Refinitiv.	Instrumenty pochodne typu forward walutowy mające na celu zabezpieczenie przepływów walutowych wygenerowanych z tytułu prowadzonej działalności.

Wycenę instrumentów pochodnych na poszczególne dni bilansowe prezentuje poniższa tabela.

	Stan na 31 marca 2023 <i>(niebadane)</i>				Stan na 31 grudnia 2022			
	Ogółem		Odniesiono w wynik finansowy	Odniesiono w kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów zabezpieczających	Ogółem		Odniesiono w wynik finansowy	Odniesiono w kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów zabezpieczających
	Aktywa	Zobowiązania			Aktywa	Zobowiązania		
Instrumenty pochodne objęte rachunkowością zabezpieczeń								
IRS	536	-	68	468	592	-	34	558
Instrumenty pochodne wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy								
CCIRS	13	-	13	-	21	-	21	-
Forward/futures towarowy	180	(178)	2	-	236	(232)	4	-
Forward walutowy	-	(220)	(220)	-	-	(109)	(109)	-
Razem	729	(398)			849	(341)		
Długoterminowe	340	(19)			390	(10)		
Krótkoterminowe	389	(379)			459	(331)		

Instrumenty pochodne wykazane w powyższej tabeli zawierają kontrakty terminowe objęte zakresem MSSF 9 *Instrumenty finansowe*. Instrumenty pochodne nabywane i utrzymywane w celu zabezpieczenia własnych potrzeb są wyłączone z zakresu MSSF 9 *Instrumenty finansowe* i nie podlegają wycenie na dzień bilansowy.

26. Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Należność z tytułu rekompensat	2 729	465
Udziały i akcje	211	211
Lokaty i depozyty Funduszu Likwidacji Zakładów Górniczych	3	3
Inne należności finansowe, w tym:	149	100
Wadia, kaucje, zabezpieczenia przekazane	137	94
Depozyty początkowe i uzupełniające z tytułu rozliczeń giełdowych	2	-
Pozostałe	10	6
Razem	3 092	779
Długoterminowe	236	301
Krótkoterminowe	2 856	478

Należności z tytułu rekompensat dotyczą w głównej mierze:

- oszacowanych przez spółki segmentu Sprzedaż rekompensat w zakresie dostaw energii elektrycznej za rok 2022 oraz pierwszy kwartał 2023 roku w łącznej kwocie 2 347 mln PLN,
- oszacowanych przez spółkę segmentu Dystrybucja rekompensat w zakresie sprzedaży usługi dystrybucyjnej za okres trzech miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku w kwocie 378 mln PLN,

przysługujących powyższym spółkom na podstawie przepisów prawa, które ustanowiły system rekompensat, co zostało opisane szerzej w nocie 9 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

27. Pozostałe aktywa niefinansowe

27.1. Długoterminowe pozostałe aktywa niefinansowe

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Zaliczki na środki trwale w budowie oraz aktywa niematerialne, w tym:	237	229
<i>związane z budową farm wiatrowych i fotowoltaicznych</i>	216	211
Koszty pozyskania umów i koszty rabatów	9	7
Rozliczenia międzyokresowe prowizji z tytułu zadłużenia	10	12
Ubezpieczenia majątkowe i deliktowe	3	10
Pozostałe	9	10
Razem	268	268

27.2. Krótkoterminowe pozostałe aktywa niefinansowe

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Zaliczki na dostawy, w tym:	343	723
<i>związane z dostawą węgla</i>	307	716
Koszty rozliczane w czasie, w tym:	86	62
<i>Ubezpieczenia majątkowe i deliktowe</i>	52	32
<i>Koszty pozyskania umów i koszty rabatów</i>	13	14
<i>Usługi informatyczne i telekomunikacyjne</i>	9	11
Pozostałe, w tym:	60	5
<i>Utworzenie odpisów na ZFŚS</i>	49	-
Razem	489	790

Grupa posiada zakontraktowane dostawy węgla na rynku krajowym oraz zagranicznym, które będą realizowane w kolejnych miesiącach. Część zakontraktowanych dostaw wymagała wniesienia zaliczek.

28. Odroczonego podatek dochodowy

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego		
od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz praw do użytkowania aktywów	1 931	1 918
z tytułu odmiennego momentu podatkowego uznania przychodu ze sprzedaży produktów i usług	484	684
od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością aktywów finansowych	221	220
od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością praw majątkowych pochodzenia energii	16	15
pozostałe	198	114
Razem	2 850	2 951
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
od rezerw bilansowych i rozliczeń międzyokresowych	997	742
od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością aktywów i zobowiązań finansowych	548	505
z tytułu odmiennego momentu podatkowego uznania przychodu i kosztu sprzedaży produktów i usług	648	667
od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz praw do użytkowania aktywów	591	673
straty podatkowe	53	104
nieodpłatnie otrzymana infrastruktura energetyczna i otrzymane opłaty przyłączeniowe	6	6
pozostałe	30	63
Razem	2 873	2 760
Nierozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego	(370)	(337)
Aktywa z tytułu podatku odroczonego po odpisie	2 503	2 423
Po skompensowaniu sald na poziomie spółek z Grupy Kapitałowej podatek odroczonego Grupy prezentowany jest jako:		
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	791	672
Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego	(1 138)	(1 200)

Na dzień 31 marca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku aktywa z tytułu podatku odroczonego oraz zobowiązania z tytułu podatku odroczonego spółek, które począwszy od 2023 roku tworzą Podatkową Grupę Kapitałową, zostały skompensowane, ze względu na fakt, iż spółki te składają od 2023 roku wspólną deklarację podatkową.

Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy realizowalność aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W wyniku przeprowadzonej na dzień bilansowy oceny nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 370 mln PLN głównie w zakresie spółek z segmentu Wytwarzanie.

29. Zapasy

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Wartość brutto		
Węgiel	1 394	841
Prawa do emisji CO ₂	28	2
Pozostałe zapasy	305	292
Razem	1 727	1 135
Odpis do wartości netto możliwej do uzyskania		
Pozostałe zapasy	(18)	(17)
Razem	(18)	(17)
Wartość godziwa		
Prawa do emisji CO ₂	11	2
Wartość netto możliwa do uzyskania		
Węgiel	1 394	841
Prawa do emisji CO ₂	17	-
Pozostałe zapasy	287	275
Razem	1 709	1 118

30. Należności od odbiorców

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Wartość brutto		
Należności od odbiorców, w tym:	6 206	3 795
<i>Doszacowanie przychodów z tytułu energii elektrycznej oraz usługi dystrybucyjnej</i>	2 470	925
Należności dochodzone na drodze sądowej	222	232
Razem	6 428	4 027
Odpis aktualizujący		
Należności od odbiorców	(74)	(62)
Należności dochodzone na drodze sądowej	(142)	(146)
Razem	(216)	(208)
Wartość netto		
Należności od odbiorców	6 132	3 733
Należności dochodzone na drodze sądowej	80	86
Razem, w tym:	6 212	3 819
Krótkoterminowe	6 212	3 819

31. Należności z tytułu pozostałych podatków i opłat

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Należności z tytułu podatku VAT	690	793
Należności z tytułu akcyzy	-	1
Pozostałe	3	9
Razem	693	803

32. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Środki pieniężne w banku i w kasie	1 349	1 676
Inne	1	2
Razem saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w tym:	1 350	1 678
środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, w tym:	924	1 047
<i>zabezpieczenie rozliczeń z Izbą Rozliczeniową Giełd Towarowych S.A.</i>	343	725
<i>środki pieniężne na rachunkach VAT (split payment)</i>	574	318
<i>rachunki bankowe związane z otrzymanymi dotacjami</i>	5	1
Zabezpieczenie rozliczeń z Izbą Rozliczeniową Giełd Towarowych S.A.	(343)	(725)
Cash pool	(17)	(37)
Kredyty w rachunku bieżącym	(23)	-
Różnice kursowe	2	24
Razem saldo środków pieniężnych i ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	969	940

Zabezpieczenie rozliczeń z Izbą Rozliczeniową Giełd Towarowych S.A. stanowią przekazane środki w ramach depozytów transakcyjnych i zabezpieczających w związku z zawartymi przez spółki Grupy transakcjami na Towarowej Giełdzie Energii, które w ocenie Grupy nie stanowią środków pieniężnych i ich ekwiwalentów w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

33. Kapitał własny

33.1. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy na dzień 31 marca 2023 roku (*niebadane*)

Serial/ emisja	Rodzaj akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji (w PLN)	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału
AA	na okaziciela	1 589 438 762	5	7 947	gotówka/aport
BB	imiennie	163 110 632	5	816	aport
Razem		1 752 549 394		8 763	

Struktura akcjonariatu na dzień 31 marca 2023 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku (*według najlepszej wiedzy Spółki*)

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym (%)	Udział w liczbie głosów (%)
Skarb Państwa	526 848 384	2 634	30,06%	30,06%
KGHM Polska Miedź S.A.	182 110 566	911	10,39%	10,39%
Nationale - Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny	88 742 929	444	5,06%	5,06%
Pozostali akcjonariusze	954 847 515	4 774	54,49%	54,49%
Razem	1 752 549 394	8 763	100%	100%

Na dzień 31 marca 2023 roku wartość kapitału podstawowego, liczba akcji, wartość nominalna akcji oraz struktura akcjonariatu, według najlepszej wiedzy Spółki, nie uległy zmianie w porównaniu do struktury na dzień 31 grudnia 2022 roku.

33.2. Prawa akcjonariuszy

Prawo głosu akcjonariuszy dysponujących powyżej 10% ogółu głosów w Spółce zostaje ograniczone w ten sposób, że żaden z nich nie może wykonywać na Walnym Zgromadzeniu więcej niż 10% ogółu głosów w Spółce. Ograniczenie to nie dotyczy Skarbu Państwa i podmiotów zależnych od Skarbu Państwa w okresie, w którym Skarb Państwa wraz z podmiotami zależnymi od Skarbu Państwa posiada liczbę akcji Spółki uprawniającą do wykonywania co najmniej 25% ogółu głosów w Spółce.

33.3. Kapitał zapasowy

	Stan na 31 marca 2023 (<i>niebadane</i>)	Stan na 31 grudnia 2022
Kwoty z podziału wyników lat ubiegłych	3 009	3 009
Razem kapitał zapasowy	3 009	3 009

Kapitał zapasowy Spółki do wysokości jednej trzeciej wysokości kapitału podstawowego Spółki, tj. do kwoty 2 921 mln PLN, może zostać użyty jedynie na pokrycie straty.

33.4. Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów zabezpieczających

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (<i>niebadane</i>)	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (<i>niebadane</i>)
Bilans otwarcia	450	299
Zmiana wyceny instrumentów zabezpieczających	(90)	159
Podatek odroczoney	17	(30)
Bilans zamknięcia	377	428

Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów zabezpieczających wynika z wyceny instrumentów Interest Rate Swap (IRS) zabezpieczających ryzyko stopy procentowej z tytułu zadłużenia, co zostało szerzej opisane w nocie 25 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Dla zawartych transakcji zabezpieczających Grupa stosuje rachunkowość zabezpieczeń.

Na dzień 31 marca 2023 roku w kapitale z aktualizacji wyceny instrumentów zabezpieczających Grupa rozpoznała kwotę 377 mln PLN. Kwota ta stanowi aktywo z tytułu wyceny instrumentów IRS na dzień bilansowy w kwocie 536 mln PLN,

skorygowane o część wyceny dotyczącą naliczonych na dzień bilansowy odsetek z tytułu zadłużenia z uwzględnieniem podatku odroczonego.

33.5. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy

Podziałowi nie podlegają kwoty wyniku z lat ubiegłych powstałe w wyniku rozliczenia połączenia z jednostkami zależnymi, jak również zyski i straty aktuarialne dotyczące rezerw na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia ujmowane poprzez pozostałe całkowite dochody.

Na dzień 31 marca 2023 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

33.6. Udziały niekontrolujące

Udziały niekontrolujące w kwocie 35 mln PLN na dzień bilansowy dotyczą w głównej mierze spółki TAURON Dystrybucja S.A.

34. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym Spółka nie zaproponowała do wypłaty, ani nie wypłaciła dywidendy dla akcjonariuszy Spółki.

W dniu 28 marca 2023 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o rekomendowaniu przeznaczenia w całości zysku netto za 2022 rok w kwocie 67 mln PLN na zasilenie kapitału zapasowego Spółki. W dniu 10 maja 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę zgodnie z rekomendacją Zarządu.

35. Zobowiązania z tytułu zadłużenia

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Obligacje niepodporządkowane	5 313	5 256
Obligacje podporządkowane	1 992	1 966
Kredyty i pożyczki	9 899	8 010
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 237	1 255
Razem	18 441	16 487
Długoterminowe	16 993	15 959
Krótkoterminowe	1 448	528

35.1. Wyemitowane obligacje

Emitent	Inwestor	Oprocentowanie	Waluta	Wartość nominalna wyemitowanych obligacji w walucie	Termin wykupu	Wartość bilansowa	
						Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
TAURON Polska Energia S.A.	Bank Gospodarstwa Krajowego	zmiennie, oparte o WIBOR 6M	PLN	600	2023-2028	612	602
				490	2023-2029	504	491
	Obligacje serii A (TPE1025)	zmiennie, oparte o WIBOR 6M	PLN	1 000	2025	1 036	1 014
				Euroobligacje	stałe	EUR	500
Finanse Grupa TAURON Sp. z o.o.	Inwestorzy międzynarodowi	stałe	EUR	168	2029	791	787
Obligacje niepodporządkowane						5 313	5 256
TAURON Polska Energia S.A.	Bank Gospodarstwa Krajowego	zmiennie, oparte o WIBOR 6M	PLN	400	2031 ²	412	401
				190	2034 ²	855	851
	Europejski Bank Inwestycyjny	stałe ¹	PLN	400	2030 ²	387	381
				350	2030 ²	338	333
Obligacje podporządkowane						1 992	1 966
Razem wyemitowane obligacje						7 305	7 222

¹ W przypadku obligacji hybrydowych (podporządkowanych) objętych przez Europejski Bank Inwestycyjny wyróżnia się dwa okresy finansowania. W pierwszym okresie oprocentowanie jest stałe, natomiast w drugim okresie oprocentowanie jest zmiennie oparte o stopę bazową (EURIBOR/WIBOR) powiększoną o ustaloną marżę.

² W przypadku obligacji podporządkowanych termin wykupu uwzględnia dwa okresy finansowania. Terminy wykupu zaprezentowane w powyższej tabeli to ostateczne terminy wykupu wynikające z umowy, po dwóch okresach finansowania. Wycena obligacji na dzień bilansowy uwzględnia wcześniejszy wykup, w związku z zamiarem wykupu obligacji po zakończeniu pierwszego okresu finansowania (obligacje objęte przez EBI: emisja w EUR 16 grudnia 2024 roku, w PLN 17 i 19 grudnia 2025 roku, obligacje objęte przez BGK – 29 marca 2026 roku).

Spółka posiada dodatkowo dostępne finansowanie w ramach umowy zawartej w 2021 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego do kwoty 450 mln PLN, dotyczącej emisji obligacji podporządkowanych. W dniu 10 marca 2023 roku Spółka zawarła aneks do powyższej umowy wydłużający do 36 miesięcy od daty podpisania dokumentacji okres umożliwiający przeprowadzenie emisji obligacji podporządkowanych.

35.2. Kredyty i pożyczki

Zaciągnięte kredyty i pożyczki na dzień 31 marca 2023 roku (niebadane)

Waluta	Stopa oprocentowania	Wartość kredytów, pożyczek na dzień bilansowy		Z tego o terminie spłaty przypadającym w okresie (od dnia bilansowego):					
		w walucie	w złotych	poniżej 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	od 1 roku do 2 lat	od 2 lat do 3 lat	od 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
PLN	zmienna	8 599	8 599	42	751	879	203	4 167	2 557
	stała	1 145	1 145	21	91	573	57	81	322
Razem PLN		9 744	9 744	63	842	1 452	260	4 248	2 879
Razem			9 744	63	842	1 452	260	4 248	2 879
Odsetki zwiększające wartość bilansową				155					
Razem				9 899					

Zaciągnięte kredyty i pożyczki na dzień 31 grudnia 2022 roku

Waluta	Stopa oprocentowania	Wartość kredytów, pożyczek na dzień bilansowy		Z tego o terminie spłaty przypadającym w okresie (od dnia bilansowego):					
		w walucie	w złotych	poniżej 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	od 1 roku do 2 lat	od 2 lat do 3 lat	od 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
PLN	zmienna	6 738	6 738	38	2	854	177	4 102	1 565
	stała	1 180	1 180	35	78	94	556	95	322
Razem PLN		7 918	7 918	73	80	948	733	4 197	1 887
Razem			7 918	73	80	948	733	4 197	1 887
Odsetki zwiększające wartość bilansową				92					
Razem				8 010					

Specyfikacja zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 marca 2023 roku (niebadane) i na dzień 31 grudnia 2022 roku

Kredytodawca/ pożyczkodawca	Oprocentowanie	Waluta	Termin spłaty	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Konsorcja banków	zmiennie	PLN	2023 *	3 231	3 271
Bank Gospodarstwa Krajowego	zmiennie	PLN	2023	749	-
			2033	1 021	1 001
Europejski Bank Inwestycyjny	stałe	PLN	2024	122	141
			2027	117	133
	2040		410	405	
	2040		1 217	1 222	
	zmiennie		2041	1 204	-
Intesa Sanpaolo S.p.A.	zmiennie	PLN	2024	757	775
SMBC BANK EU AG	stałe	PLN	2025	500	499
Erste Group Bank AG	zmiennie	PLN	2026	514	507
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	zmiennie	PLN	2025	8	8
	stałe		2027	6	6
Pozostałe kredyty i pożyczki				43	42
Razem				9 899	8 010

*Transze klasyfikowana jako zobowiązanie długoterminowe.

Spółka posiada na dzień bilansowy umowy kredytów zawarte w latach 2020 i 2022 z konsorcjami banków. Okres ciążenia poszczególnych transz kredytów może wynosić poniżej lub powyżej 12 miesięcy, finansowanie ma charakter odnawialny, a termin dostępności przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Ze względu na zamiar i możliwość utrzymywania

finansowania w ramach wspomnianych umów przez okres przekraczający 12 miesięcy od dnia bilansowego wykorzystane na dzień 31 marca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku ciągnięcia w łącznej kwocie 3 231 mln PLN i 3 271 mln PLN klasyfikowane są jako zobowiązania długoterminowe.

W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku Grupa dokonała następujących transakcji odnośnie kredytów i pożyczek (w wartości nominalnej), bez kredytów w rachunku bieżącym:

Kredytodawca	Opis	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)	
		Ciągnięcie	Splata
Europejski Bank Inwestycyjny	Ciągnięcia w ramach umowy kredytu	1 200	-
	Splata rat kapitałowych zgodnie z harmonogramem	-	(35)
Bank Gospodarstwa Krajowego	Ciągnięcie w ramach umowy kredytu	750	-
Konsorcja banków	Ciągnięcie nowych transz i splata transz zgodnie z terminem umownym	1 760	(1 850)
Pozostałe umowy		-	(1)
Razem, w tym:		3 710	(1 886)
Przepływy pieniężne		3 550	(1 726)
Rozliczenie netto (bez przepływu środków pieniężnych)		160	(160)

Po dniu bilansowym, Spółka dokonała ciągnięć w ramach dostępnych kredytów w łącznej kwocie 2 390 mln PLN oraz dokonała spłaty transz w łącznej kwocie 3 200 mln PLN.

Podpisanie umowy kredytu obrotowego

W dniu 16 lutego 2023 roku Spółka zawarła z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umowę kredytu obrotowego w odnawialnej linii kredytowej na kwotę 750 mln PLN z terminem spłaty 30 września 2023 roku. W dniu 24 lutego 2023 roku Spółka dokonała ciągnięcia całości dostępnego finansowania.

Kredyt w rachunku bieżącym

W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku na podstawie zawartego aneksu do umowy kredytu w rachunku bieżącym zawartej przez Spółkę z Bankiem Gospodarstwa Krajowego kwota limitu została zwiększona z 250 mln PLN do 500 mln PLN, a termin spłaty wydłużony do dnia 30 września 2023 roku. Na dzień bilansowy saldo zadłużenia w ramach niniejszej umowy wynosiło 23 mln PLN.

35.3. Kowenanty w umowach dotyczących zadłużenia

Podpisane z bankami umowy nakładają na Spółkę zobowiązania natury prawnofinansowej (kowenanty), stosowane standardowo w tego rodzaju transakcjach. Kluczowym kowenantem jest wskaźnik *zadłużenie netto/EBITDA* (dla umów kredytów długoterminowych oraz krajowych programów emisji obligacji), który określa poziom zadłużenia pomniejszonego o środki pieniężne w relacji do generowanej EBITDA. Kowenant zadłużenie netto/EBITDA dla banków jest badany na bazie danych skonsolidowanych na dzień 30 czerwca i 31 grudnia, a jego graniczna dopuszczalna wartość wynosi 3,5.

Zgodnie ze stanem na dzień 31 grudnia 2022 roku (tj. ostatni okres sprawozdawczy, na który Spółka była zobowiązana do kalkulacji kowenantu) wskaźnik zadłużenie netto/EBITDA wyniósł 2,93, w związku z czym kowenant został dotrzymany.

35.4. Zobowiązanie z tytułu leasingu

Zobowiązanie z tytułu leasingu Grupy dotyczy przede wszystkim prawa wieczystego użytkowania gruntu, umów za zajęcie pasa drogowego, umów najmu i dzierżawy gruntów, służebności przesyłu oraz najmu pomieszczeń biurowych i magazynowych.

Wiekowanie zobowiązania z tytułu leasingu

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
do 1 roku	110	106
od 1 do 5 lat	375	363
od 5 do 10 lat	408	401
od 10 do 20 lat	687	711
powyżej 20 lat	781	775
Wartość niezdyktowana opłat leasingowych	2 361	2 356
Dyskonto	(1 124)	(1 101)
Wartość bieżąca opłat leasingowych	1 237	1 255
Umowy leasingu niespełniające warunków uznania za leasing finansowy zgodnie z definicją zawartą w umowach finansowania	1 237	1 255

36. Rezerwy na świadczenia pracownicze

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Rezerwa na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia oraz na nagrody jubileuszowe	565	572
Rezerwa na świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy oraz pozostałe rezerwy pracownicze	21	14
Razem	586	586
Długoterminowe	511	494
Krótkoterminowe	75	92

Rezerwy na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia oraz na nagrody jubileuszowe

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)				Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (niebadane)			
	Rezerwa na świadczenia emerytalne, rentowe i podobne	ZFŚS	Nagrody jubileuszowe	Rezerwy razem	Rezerwa na świadczenia emerytalne, rentowe i podobne	ZFŚS	Nagrody jubileuszowe	Rezerwy razem
Bilans otwarcia	252	88	232	572	352	118	404	874
Koszty bieżącego zatrudnienia	3	1	3	7	6	-	10	16
Zyski i straty aktuarialne	(2)	-	(3)	(5)	(1)	-	(4)	(5)
Wyplacone świadczenia	(10)	(2)	(6)	(18)	(9)	(1)	(9)	(19)
Koszty odsetek	4	1	4	9	2	-	4	6
Bilans zamknięcia	247	88	230	565	350	117	405	872
Długoterminowe	219	83	198	500	319	111	358	788
Krótkoterminowe	28	5	32	65	31	6	47	84

Wycena rezerw na świadczenia pracownicze

Rezerwy na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia oraz na nagrody jubileuszowe zostały oszacowane przy wykorzystaniu metod aktuarialnych.

Wycena rezerw na świadczenia pracownicze na dzień 31 marca 2023 roku została sporządzona w oparciu o prognozy aktuarialne. Założenia przyjęte przez aktuarium do sporządzenia prognozy na 2023 rok były tożsame z założeniami przyjętymi do wyceny rezerw na dzień 31 grudnia 2022 roku. Główne założenia przyjęte przez aktuarium na dzień 31 grudnia 2022 roku do wyliczenia kwoty zobowiązania przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2022 roku
Stopa dyskontowa (%)	6,73%
Przewidywany długoterminowy wskaźnik inflacji (%)	2,50%
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	0,5% - 11,0%
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	12,5% w 2023, 4,2% w 2024, 2,5% w kolejnych latach
Przewidywana stopa wzrostu wartości odpisu na ZFŚS (%)	4,80%
Pozostały średni okres zatrudnienia	7,71 - 20,21

37. Rezerwy na koszty demontażu środków trwałych i rekultywację terenu oraz pozostałe

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)			Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (niebadane)		
	Rezerwa na koszty likwidacji zakładów górniczych	Rezerwa na koszty rekultywacji i demontażu oraz likwidację środków trwałych	Rezerwy razem	Rezerwa na koszty likwidacji zakładów górniczych	Rezerwa na koszty rekultywacji i demontażu oraz likwidację środków trwałych	Rezerwy razem
Bilans otwarcia	4	139	143	257	145	402
Odwrocenie dyskonta	-	2	2	2	-	2
Wykorzystanie	-	(2)	(2)	-	(1)	(1)
Bilans zamknięcia	4	139	143	259	144	403
Długoterminowe	4	125	129	259	121	380
Krótkoterminowe	-	14	14	-	23	23
Część długoterminowa pozostałych rezerw			26			45
Razem			155			425

W ramach rezerwy na koszty rekultywacji i demontażu oraz likwidację środków trwałych Grupa ujmuje następujące rezerwy tworzone przez spółki z segmentu Wytwarzanie i Odnawialne źródła energii, których saldo na dzień 31 marca 2023 roku wyniosło:

- rezerwa na koszty związane z demontażem farm wiatrowych i fotowoltaicznych – 104 mln PLN;
- rezerwa na koszty likwidacji środków trwałych – 16 mln PLN;
- rezerwa na koszty związane z rekultywacją składowisk popiołów – 19 mln PLN.

38. Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadectw pochodzenia energii i emisji CO₂

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)			Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (niebadane)		
	Rezerwa na zobowiązania z tytułu emisji CO ₂	Rezerwa z tytułu obowiązku przedstawienia świadectw pochodzenia energii	Rezerwy razem	Rezerwa na zobowiązania z tytułu emisji CO ₂	Rezerwa z tytułu obowiązku przedstawienia świadectw pochodzenia energii	Rezerwy razem
Bilans otwarcia	3 128	564	3 692	1 493	397	1 890
Utworzenie	1 052	190	1 242	485	275	760
Rozwiązanie	-	(2)	(2)	(8)	-	(8)
Wykorzystanie	(756)	(196)	(952)	(1 075)	(52)	(1 127)
Bilans zamknięcia	3 424	556	3 980	895	620	1 515

Wzrost kosztu utworzenia rezerwy na zobowiązania z tytułu emisji CO₂ w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku w porównaniu do okresu porównywalnego wynika głównie ze wzrostu cen uprawnień do emisji CO₂.

39. Pozostałe rezerwy

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)				Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (niebadane)			
	Rezerwa na bezumowne korzystanie z nieruchomości	Rezerwy na umowy rodzące obciążenia	Rezerwy na spory sądowe, roszczenia od kontrahentów i pozostałe rezerwy	Rezerwy razem	Rezerwa na bezumowne korzystanie z nieruchomości	Rezerwy na umowy rodzące obciążenia	Rezerwy na spory sądowe, roszczenia od kontrahentów i pozostałe rezerwy	Rezerwy razem
Bilans otwarcia	75	200	126	401	74	416	163	653
Utworzenie/(Rozwiązanie) netto	-	(13)	6	(7)	1	(38)	2	(35)
Wykorzystanie	-	(48)	(6)	(54)	-	(213)	(5)	(218)
Bilans zamknięcia	75	139	126	340	75	165	160	400
Długoterminowe	-	5	21	26	-	7	38	45
Krótkoterminowe	75	134	105	314	75	158	122	355
Część krótkoterminowa rezerw na koszty demontażu środków trwałych i rekultywację terenu oraz pozostałych				14				23
Razem				328				378

39.1. Rezerwa na bezumowne korzystanie z nieruchomości

Spółki Grupy tworzą rezerwy na wszystkie zgłoszone roszczenia właścicieli nieruchomości, na których usytuowane są sieci dystrybucyjne oraz instalacje ciepłownicze. Na dzień 31 marca 2023 roku rezerwa z tego tytułu wynosiła 75 mln PLN i dotyczyła segmentów:

- Wytwarzanie – 37 mln PLN;
- Dystrybucja – 34 mln PLN;
- Odnawialne źródła energii – 4 mln PLN.

W 2012 roku podmiot trzeci wystąpił wobec TAURON Ciepło S.A. (obecnie TAURON Ciepło Sp. z o.o.) z roszczeniami z tytułu uregulowania stanów prawnych urzędzeń przesyłowych przebiegających przez jego nieruchomości. Spółka kwestionuje zarówno zasadność tych roszczeń, jak i zasadność dokonanych potrąceń z bieżącymi zobowiązaniami wobec spółki z tytułu dostaw ciepła. W konsekwencji spółka wystąpiła na drogę postępowania sądowego celem dochodzenia bieżących należności wobec dłużnika. W dalszym toku postępowania zostanie zweryfikowana kwota ewentualnych roszczeń tego podmiotu z tytułu regulowania stanów prawnych urzędzeń przesyłowych spółki. W związku z toczącym się sporem, mając na uwadze przyjętą politykę rachunkowości, rozpoznana została rezerwa na szacowane koszty powyższego roszczenia. Mając na uwadze toczący się spór sądowy, uwzględniając zapisy MSR 37.92 Grupa nie ujawnia wszystkich informacji związanych z ww. kwestią, a wymaganych przez MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*.

39.2. Rezerwy na umowy rodzące obciążenia

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023			Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022		
	(niebadane)		Rezerwy na umowy rodzące obciążenia razem	(niebadane)		Rezerwy na umowy rodzące obciążenia razem
	Segment Wytwarzanie Rezerwa na kontrakty na sprzedaż energii na rynku terminowym	Segment Sprzedaż Rezerwa na kontrakty na sprzedaż energii do wybranych grup klientów		Segment Wytwarzanie Rezerwa na kontrakty na sprzedaż energii w związku z postojem bloku 910 MW	Segment Sprzedaż Rezerwa na kontrakty na sprzedaż energii do wybranych grup klientów	
Bilans otwarcia	91	109	200	289	127	416
Rozwiązanie	(13)	-	(13)	(38)	-	(38)
Wykorzystanie	(23)	(25)	(48)	(183)	(30)	(213)
Bilans zamknięcia	55	84	139	68	97	165
Długoterminowe	-	5	5	-	7	7
Krótkoterminowe	55	79	134	68	90	158

Na dzień bilansowy 31 marca 2023 roku Grupa rozpoznaje rezerwę na umowy rodzące obciążenia w kwocie 139 mln PLN w segmentach Wytwarzanie i Sprzedaż. Rezerwa została zawiązana na umowy sprzedaży energii elektrycznej, w przypadku których osiągnięte przychody ze sprzedaży nie pokrywają w pełni kosztów ponoszonych w związku z koniecznością wyprodukowania energii elektrycznej niezbędnej do realizacji tych kontraktów bądź jej nabycia.

- W ramach segmentu Wytwarzanie Grupa rozpoznała na dzień bilansowy rezerwę na umowy rodzące obciążenia w kwocie 55 mln PLN. Rezerwa ta została utworzona na dzień 31 grudnia 2022 roku w kwocie 91 mln PLN, w stosunku do kontraktów, do których zidentyfikowano, że kontraktowa cena sprzedaży nie pokrywa szacowanych, nieuniknionych kosztów realizacji tych kontraktów. W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku, Grupa wykorzystwała rezerwę w kwocie 23 mln PLN w związku z realizacją kontraktów oraz częściowo rozwiązała rezerwę w kwocie 13 mln PLN. Kalkulacja rezerwy oparta została na różnicy cen pomiędzy zakontraktowaną ceną sprzedaży w ramach zawartych transakcji na rynku terminowym, a nieuniknionym kosztem wytworzenia energii ze źródeł wytwórczych Grupy. Koszty wytworzenia energii obejmowały jednostkowy koszt paliw zużytych do produkcji energii elektrycznej, uprawnień do emisji CO₂ zgodnie z zawartymi kontraktami na ich zakup oraz pozostałych kosztów, których poniesienie jest związane z produkcją energii elektrycznej przez jednostki wytwórcze Grupy wykorzystanych do realizacji kontraktów, w tym odpisów amortyzacyjnych rzeczowych aktywów trwałych. W kalkulacji uwzględniono przychody z rynku mocy przypisane do jednostek wytwórczych realizujących przedmiotowe kontrakty w odniesieniu do całkowitego wolumenu zakontraktowanej do sprzedaży energii. Utworzona na dzień 31 grudnia 2022 roku rezerwa dotyczyła sprzedaży przez spółkę z segmentu Wytwarzanie wolumenu 1,1 TWh energii elektrycznej na rynku terminowym w 2023 roku.
- W ramach segmentu Sprzedaż Grupa rozpoznała na dzień bilansowy rezerwę na umowy rodzące obciążenia w kwocie 84 mln PLN. Rezerwa ta została utworzona na dzień 31 grudnia 2022 roku w kwocie 109 mln PLN na umowy sprzedaży energii elektrycznej i gazu, w przypadku których osiągnięte przychody ze sprzedaży nie pokrywają w pełni kosztów ponoszonych w związku z koniecznością wyprodukowania energii elektrycznej niezbędnej do realizacji tych kontraktów bądź jej nabycia. W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku, Grupa wykorzystwała rezerwę w

kwocie 25 mln PLN, w związku z realizacją kontraktów. Utworzona rezerwa dotyczy wyłącznie klientów z cennikami GD (Gospodarstwa Domowe), a konieczność jej utworzenia wynikała głównie ze wzrostu kosztów pozyskania energii elektrycznej dla zabezpieczenia wolumenu sprzedaży dla klientów posiadających cenniki ze stałą ceną sprzedaży. Na dzień bilansowy Grupa nie rozpoznała rezerw na umowy rodzące obciążenia w zakresie umów innych niż opisane powyżej umowy z klientami z cennikami GD. W szczególności, uwzględniając otrzymanie przez Grupę należnych rekompensat, Grupa nie rozpoznała rezerw na skutki Ustawy z dnia 7 października 2022 roku o *szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców energii elektrycznej w 2023 roku* oraz Ustawy z 27 października 2022 roku o *środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku*, opisanych szerzej w nocie 9 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

39.3. Rezerwy na spory sądowe, roszczenia od kontrahentów i pozostałe rezerwy

Istotne rezerwy ujęte w ramach pozostałych rezerw zostały opisane poniżej.

Segment operacyjny	Opis	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Rezerwa na podatek od nieruchomości			
Wytwarzanie	Rezerwa na ryzyko gospodarcze w zakresie podatku od nieruchomości dotyczące aktywów stanowiących infrastrukturę kolejową.	12	12
Dystrybucja	Rezerwa na ryzyko gospodarcze w zakresie podatku od nieruchomości dotyczące majątku sieciowego.	31	31
Rezerwa na wzrost wynagrodzenia za służebności przesyłu			
Dystrybucja	Rezerwa dotyczy ryzyka zwiększonych opłat okresowych za służebność przesyłu dla infrastruktury energetycznej zlokalizowanej na terenach nadleśnictw podlegających Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych we Wrocławiu, Katowicach i Krakowie, w związku ze zmianą charakteru gruntów z terenów leśnych na grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku spółka z segmentu Dystrybucja wykorzystała rezerwę w wysokości 4 mln PLN.	17	21

40. Rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe

40.1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i dotacje rządowe

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 339	390
Otrzymane zaliczki na rekompensaty	2 236	337
Darowizny, dopłaty na nabycie oraz nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	90	47
Pozostałe	13	6
Dotacje rządowe	555	556
Otrzymane dopłaty w ramach funduszy europejskich	492	493
Rozliczenie wyceny kredytów preferencyjnych	26	27
Umorzenie pożyczek z funduszy środowiskowych	23	24
Pozostałe	14	12
Razem	2 894	946
Długoterminowe	594	571
Krótkoterminowe	2 300	375

Otrzymane zaliczki na rekompensaty w kwocie 2 236 mln PLN wynikają z przepisów prawa, które ustanowiły system rekompensat obejmujący przedsiębiorstwa obrotu i dystrybucji energii elektrycznej i dotyczą:

- spółek segmentu Sprzedaż, które na podstawie wniosków o zaliczki na rekompensaty w zakresie obrotu energią elektryczną, otrzymały do dnia bilansowego zaliczki na rekompensaty w łącznej kwocie 1 984 mln PLN;
- spółki segmentu Dystrybucja, która na podstawie wniosków o zaliczki na rekompensaty w zakresie dystrybucji energii elektrycznej, otrzymała w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku zaliczki w kwocie 252 mln PLN.

Powyższe zaliczki opisane zostały szerzej w nocie 9 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

40.2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu premii	80	66
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu niewykorzystanych urlopów	63	32
Oplaty z tytułu ochrony środowiska	5	17
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe kosztów	47	23
Razem, w tym:	195	138
Krótkoterminowe	195	138

41. Zobowiązania wobec dostawców

Segment operacyjny	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Wytwarzanie	567	728
Odnawialne źródła energii	18	26
Dystrybucja, w tym:	612	419
<i>wobec spółki Polskie Sieci Elektroenergetyczne S.A.</i>	528	343
Sprzedaż	941	983
Pozostałe	91	90
Razem	2 229	2 246

42. Zobowiązania inwestycyjne

Segment operacyjny	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Wytwarzanie	47	107
Odnawialne źródła energii	38	31
Dystrybucja	227	389
Sprzedaż i Pozostałe	76	180
Razem, w tym:	388	707
Krótkoterminowe	388	707

Zobowiązania inwestycyjne długoterminowe zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ramach pozostałych zobowiązań finansowych. Na dzień 31 marca 2023 roku zobowiązanie z tego tytułu wynosiło 91 mln PLN (na dzień 31 grudnia 2022 roku – 60 mln PLN).

Zobowiązania do poniesienia nakładów inwestycyjnych

Na dzień 31 marca 2023 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa zobowiązała się ponieść nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i aktywa niematerialne odpowiednio w wysokości 4 550 mln PLN oraz 4 551 mln PLN, z czego największe pozycje przedstawiono w poniższej tabeli.

Segment operacyjny	Przedmiot umowy / nazwa projektu inwestycyjnego	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Dystrybucja	Budowa nowych przyłączy	2 023	2 039
	Modernizacja i odtworzenie istniejących sieci	690	610
Odnawialne źródła energii	Budowa farm wiatrowych	931	947
	Budowa farm fotowoltaicznych	184	233
Wytwarzanie	Rozbudowa źródeł ciepła o nowe moce	84	88
	Budowa Bloku 910 MW w Jaworznie i prace dodatkowe	2	44

43. Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego

Na dzień 31 marca 2023 roku spółki Grupy posiadały należności z tytułu podatku dochodowego w łącznej kwocie 580 mln PLN dotyczące w głównej mierze rozliczeń podatku dochodowego za rok 2022 spółek: TAURON Wytwarzanie S.A., TAURON Sprzedaż Sp. z o.o. oraz TAURON Polska Energia S.A.

Na dzień 31 marca 2023 roku zobowiązania z tytułu podatku dochodowego wyniosły 366 mln PLN, z czego kwota 301 mln PLN stanowi zobowiązanie Podatkowej Grupy Kapitałowej za okres pierwszego kwartału 2023 roku.

W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku TAURON Polska Energia S.A. oraz wybrane spółki zależne rozliczały podatek dochodowy w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej. W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku spółki Grupy TAURON rozliczały podatek dochodowy indywidualnie.

44. Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków i opłat

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Podatek VAT	245	105
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	172	164
Podatek dochodowy od osób fizycznych	36	41
Pozostałe	21	14
Razem	474	324

45. Pozostałe zobowiązania finansowe

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	113	183
Zobowiązanie z tytułu zwrotu rekompensat dla przedsiębiorstw obrotu	116	116
Wadnia, kaucje, zabezpieczenia otrzymane	96	81
Depozyty uzupełniające z tytułu rozliczeń giełdowych	-	41
Pozostałe	219	212
Razem	544	633
Długoterminowe	131	119
Krótkoterminowe	413	514

46. Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Wpłaty kontrahentów dotyczące przyszłych okresów	1 153	821
Nadpłaty od klientów	788	484
Przedpłaty na poczet opłaty przyłączeniowej	261	226
Pozostałe	104	111
Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	168	22
Odpisy na Fundusz Wypłaty Różnicy Cen	103	21
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami ZFŚS	65	1
Razem	1 321	843

Zobowiązania z tytułu odpisów na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny („Fundusz”) związane są z ujęciem przez spółki Grupy, na podstawie przepisów Ustawy z dnia 27 października 2022 roku *o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku*, kosztów odpisów na Fundusz, co zostało opisane szerzej w nocie 9 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

47. Istotne pozycje śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

47.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

Zysk przed opodatkowaniem

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Zysk przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	1 392	1 207
Zysk przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	65
Razem	1 392	1 272

Amortyzacja

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Amortyzacja w działalności kontynuowanej	533	485
Amortyzacja w działalności zaniechanej	-	52
Razem	533	537

Zmiana stanu kapitału obrotowego

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Zmiana stanu należności	(4 706)	(640)
Bilansowa zmiana stanu należności od odbiorców	(2 393)	(623)
Zmiana stanu należności z tytułu rekompensat	(2 264)	-
Zmiana stanu innych należności finansowych	(49)	(17)
Zmiana stanu zapasów	(593)	13
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(591)	19
Korekta o przesunięcie zapasów do/z rzeczowych aktywów trwałych	(2)	(6)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	450	307
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań wobec dostawców	(17)	380
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń i pozostałych zobowiązań finansowych	(120)	(39)
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań niefinansowych	477	147
Zmiana stanu zobowiązań podatkowych za wyjątkiem podatku dochodowego	150	(130)
Korekta o zmianę stanu podatku od towarów i usług dotycząca zobowiązań inwestycyjnych	(52)	(54)
Korekta pozostałych zobowiązań finansowych o wycenę gwarancji	9	(2)
Pozostałe korekty	3	5
Zmiana stanu pozostałych aktywów długo- i krótkoterminowych	(289)	(694)
Bilansowa zmiana stanu pozostałych aktywów niefinansowych długo i krótkoterminowych	301	(54)
Zmiana stanu należności podatkowych za wyjątkiem podatku dochodowego	110	(284)
Zmiana stanu praw do emisji CO ₂ długo i krótkoterminowych	(671)	(226)
Zmiana stanu świadectw pochodzenia energii długo i krótkoterminowych	(37)	(143)
Korekta o zmianę stanu zaliczek na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	7	17
Pozostałe korekty	1	(4)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych i dotacji rządowych	1 945	68
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych i dotacji rządowych	2 005	89
Korekta o nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa trwałe, aktywa niematerialne i prawa do użytkowania	(54)	(6)
Korekta o otrzymane dotacje i zwrócone dotacje	(6)	(15)

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
*Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku
 zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
 (w mln PLN)*

Zmiana stanu rezerw	227	(623)
Bilansowa zmiana stanu rezerw długo i krótkoterminowych	227	(623)
Korekta o zyski/straty aktuarialne od rezerw po okresie zatrudnienia ujmowane w pozostałe całkowite dochody	2	1
Pozostałe korekty	(2)	(1)
Zmiana stanu zabezpieczeń przekazanych do IRGiT	382	(14)
Razem	(2 584)	(1 583)

Podatek dochodowy zapłacony

W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku podatek dochodowy zapłacony przez spółki Grupy wyniósł 234 mln PLN, z czego najistotniejsza kwota 166 mln PLN została zapłacona przez spółkę zależną TAURON Wytwarzanie S.A., nienależącą do Podatkowej Grupy Kapitałowej, z tytułu zaliczek na podatek dochodowy za miesiąc styczeń i luty 2023 roku.

W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2022 roku podatek dochodowy zapłacony przez spółki Grupy z tytułu rozliczenia podatku dochodowego za miesiąc styczeń i luty 2022 roku wyniósł 364 mln PLN, z czego najistotniejsze kwoty zostały zapłacone przez Spółkę – 67 mln PLN oraz spółki zależne TAURON Wytwarzanie S.A. – 99 mln PLN i TAURON Dystrybucja S.A. – 54 mln PLN.

47.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(niebadane)</i>
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(672)	(491)
Wydatki na nabycie aktywów niematerialnych	(27)	(40)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(237)	(254)
Zmiana stanu zaliczek	(7)	(17)
Koszty remontów oraz wytworzenie we własnym zakresie	(64)	(71)
Pozostałe	(7)	(3)
Razem	(1 014)	(876)

47.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

Splata kredytów/pożyczek

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(niebadane)</i>
Splata przez Spółkę transz kredytów wobec Konsorcjów banków	(1 690)	(1 150)
Splata przez Spółkę rat kredytu do Europejskiego Banku Inwestycyjnego	(35)	(35)
Pozostałe	(1)	(2)
Razem	(1 726)	(1 187)

Odsetki zapłacone

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(niebadane)</i>
Odsetki zapłacone od kredytów	(79)	(30)
Odsetki zapłacone od leasingu	(4)	(3)
Razem	(83)	(33)
stanowiące wydatek inwestycyjny	(4)	(1)
stanowiące wydatek finansowy	(79)	(32)

Grupa prezentuje poniesione koszty finansowania zewnętrznego aktywowane w bieżącym okresie na składniki aktywów jako wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych w przepływach z działalności inwestycyjnej. W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku zapłacone odsetki stanowiące koszty finansowania zewnętrznego, które podlegały kapitalizacji w wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych wyniosły 4 mln PLN, natomiast w okresie porównywalnym 1 mln PLN.

Zaciągnięte kredyty

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (niebadane)
Uruchomienie przez Spółkę finansowania w ramach umów kredytów:		
Konsorcja banków	1 600	2 900
Europejski Bank Inwestycyjny	1 200	800
Bank Gospodarstwa Krajowego	750	-
Erste Group Bank AG	-	96
Razem	3 550	3 796

47.4. Przepływy pieniężne z działalności zaniechanej

W skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych Grupa prezentuje w okresie porównywalnym łącznie przepływy środków pieniężnych z działalności kontynuowanej i zaniechanej. Przepływy środków pieniężnych netto w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2022 roku, które można przyporządkować do działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej działalności zaniechanej przedstawia poniższa tabela.

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (dane przekształcone niebadane)
Przepływy z działalności operacyjnej	-	(96)
Przepływy z działalności inwestycyjnej	-	(88)
Przepływy z działalności finansowej	-	(10)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z działalności zaniechanej	-	(194)

INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

48. Instrumenty finansowe

Kategorie i klasy aktywów finansowych	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)		Stan na 31 grudnia 2022	
	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
1 Aktywa finansowe wycenianie według zamortyzowanego kosztu	9 062		4 352	
Należności od odbiorców	6 212	6 212	3 819	3 819
Lokaty i depozyty	3	3	3	3
Należność z tytułu rekompensat	2 729	2 729	465	465
Inne należności finansowe	118	118	65	65
2 Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	2 000		2 387	
Instrumenty pochodne	193	193	257	257
Udziały i akcje	211	211	211	211
Pożyczki udzielone	215	215	206	206
Inne należności finansowe	31	31	35	35
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 350	1 350	1 678	1 678
3 Instrumenty pochodne zabezpieczające	536	536	592	592
4 Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 Instrumenty finansowe	716		682	
Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach	716		682	
Razem aktywa finansowe, w tym w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:	12 314		8 013	
Aktywa trwałe	1 507		1 579	
Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach	716		682	
Pożyczki udzielone na rzecz wspólnych przedsięwzięć	215		206	
Instrumenty pochodne	340		390	
Pozostałe aktywa finansowe	236		301	
Aktywa obrotowe	10 807		6 434	
Należności od odbiorców	6 212		3 819	
Instrumenty pochodne	389		459	
Pozostałe aktywa finansowe	2 856		478	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 350		1 678	

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku
 zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
 (w mln PLN)

Kategorie i klasy zobowiązań finansowych	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)		Stan na 31 grudnia 2022	
	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
1 Zobowiązania finansowe wycenianie według zamortyzowanego kosztu	20 365		18 818	
Kredyty i pożyczki preferencyjne	8	8	8	8
Kredyty i pożyczki udzielane na warunkach rynkowych	9 868	9 826	8 001	7 928
Kredyty w rachunku bieżącym	23	23	1	1
Wyemitowane obligacje	7 305	6 964	7 222	6 828
Zobowiązania wobec dostawców	2 229	2 229	2 246	2 246
Pozostałe zobowiązania finansowe	295	295	348	348
Zobowiązania inwestycyjne	479	479	767	767
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	113	113	183	183
Zobowiązania z tytułu umów ubezpieczenia	45	45	42	42
2 Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	398		341	
Instrumenty pochodne	398	398	341	341
3 Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 Instrumenty finansowe	1 238		1 256	
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 238		1 256	
Razem zobowiązania finansowe, w tym w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:	22 001		20 415	
Zobowiązania długoterminowe	17 143		16 088	
Zobowiązania z tytułu zadłużenia	16 993		15 959	
Instrumenty pochodne	19		10	
Pozostałe zobowiązania finansowe	131		119	
Zobowiązania krótkoterminowe	4 858		4 327	
Zobowiązania z tytułu zadłużenia	1 448		528	
Zobowiązania wobec dostawców	2 229		2 246	
Zobowiązania inwestycyjne	388		707	
Instrumenty pochodne	379		331	
Pozostałe zobowiązania finansowe	413		514	
Zobowiązania związane z aktywami zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	1		1	

Opis metodologii wyceny wartości godziwej instrumentów finansowych oraz przypisanie poziomu hierarchii wartości godziwej został przedstawiony w tabelach poniżej.

Klasy aktywów/zobowiązań finansowych	Poziom hierarchii wartości godziwej	Metodologia ustalania wartości godziwej
Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej		
Instrumenty pochodne, w tym:		
IRS i CCIRS	2	Pochodne instrumenty finansowe zostały wycenione zgodnie z metodologią opisaną w nocie 25 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.
Kontrakty walutowe forward	2	
Kontrakty towarowe (forward, futures)	1	
Udziały i akcje	3	Grupa dokonała szacunku wartości godziwej posiadanych udziałów w spółkach nienotowanych metodą skorygowanych aktywów netto, biorąc pod uwagę posiadany udział w aktywach netto, korygując wartość o istotne czynniki wpływające na wycenę takie jak dyskonto z tytułu braku kontroli oraz dyskonto z tytułu ograniczonej płynności powyższych instrumentów, oraz przy wykorzystaniu podejścia mieszanego. W przypadku pozostałych instrumentów ze względu na fakt, że kluczowe czynniki wpływające na wartość objętych udziałów, nie zmieniły się na dzień bilansowy w stosunku do momentu początkowego ujęcia, Grupa przyjmuje koszt historyczny jako akceptowalne przybliżenie wartości godziwej.
Pożyczki udzielone	2	Wycena wartości godziwej pożyczek dokonana została jako bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych aktualnie obowiązującą stopą procentową.
	3	Wycena wartości godziwej pożyczki dokonana została jako bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych z uwzględnieniem ryzyka kredytowego pożyczkobiorcy.
Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana		
Kredyty i pożyczki oraz wyemitowane obligacje	2	Zobowiązania z tytułu zadłużenia o stałej stopie procentowej zostały wycenione w wartości godziwej. Wycena wartości godziwej dokonana została jako bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych aktualnie obowiązującą stopą procentową dla danych obligacji czy kredytów, tzn. przy zastosowaniu rynkowych stóp procentowych.

Wartość godziwa pozostałych instrumentów finansowych na dzień 31 marca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku (poza wyłączonymi z zakresu MSSF 9 *Instrumenty finansowe*) nie odbiegała istotnie od wartości prezentowanych w sprawozdaniach finansowych za poszczególne okresy z następujących powodów:

- w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta nie jest istotny;
- instrumenty te dotyczą transakcji zawieranych na warunkach rynkowych.

Udziały i akcje w jednostkach współzależnych wyłączone z zakresu MSSF 9 *Instrumenty finansowe* wyceniane są metodą praw własności.

49. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym nie uległy zmianie w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Na dzień 31 marca 2023 roku jednostka dominująca posiadała transakcje zabezpieczające objęte polityką zarządzania ryzykiem finansowym, zawarte w celu zabezpieczenia przepływów odsetkowych związanych z zadłużeniem. Dla zawartych transakcji jednostka dominująca stosuje rachunkowość zabezpieczeń. Ujęcie księgowe opisanych powyżej transakcji zabezpieczających zostało szerzej opisane w nocie 25 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

50. Zarządzanie kapitałem i finansami

W okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły istotne zmiany celów, zasad i procedur zarządzania kapitałem i finansami.

INNE INFORMACJE

51. Zobowiązania warunkowe

Powództwa związane z wypowiedzeniem umów długoterminowych

Powództwa związane z wypowiedzeniem umów długoterminowych przeciwko spółce zależnej Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o.

W 2015 roku spółki należące do grup Polenergia oraz Wind Invest wytoczyły przeciwko spółce Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. powództwa o stwierdzenie bezskuteczności złożonych przez Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. oświadczeń o wypowiedzeniu umów zawartych z ww. spółkami na zakup energii elektrycznej i praw majątkowych. W toku postępowań sądowych spółki powodowe rozszerzają powództwa poprzez zgłaszanie roszczeń odszkodowawczych i roszczeń z kar umownych związanych z wypowiedzeniem umów bądź składając odrębne pozwy o zapłatę odszkodowań.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji wysokość żądanych w pozwach odszkodowań wynosi: spółki grupy Polenergia – 136 mln PLN (w tym Amon Sp. z o.o. – 90 mln PLN, Talia Sp. z o.o. – 46 mln PLN); spółki grupy Wind Invest – 493 mln PLN.

W sprawie z powództw spółek Amon Sp. z o.o. i Talia Sp. z o.o. zostały wydane wyroki częściowe i wstępne (wyrok z dnia 25 lipca 2019 roku w sprawie z powództwa Amon Sp. z o.o. oraz wyrok z dnia 6 marca 2020 roku, uzupełniony przez sąd w dniu 8 września 2020 roku w sprawie z powództwa Talia Sp. z o.o.), w których sądy ustaliły, że oświadczenia Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. o wypowiedzeniu umów długoterminowych zawartych pomiędzy Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. i Amon Sp. z o.o. oraz zawartych pomiędzy Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. i Talia Sp. z o.o. na zakup energii elektrycznej i praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia są bezskuteczne i nie wywołują skutku prawnego w postaci rozwiązania obu umów, skutkiem czego umowy te po okresie wypowiedzenia, tj. po dniu 30 kwietnia 2015 roku pozostają w mocy co do wszystkich postanowień i wiążą strony. Sądy uznały ponadto, żądania Amon Sp. z o.o. i Talia Sp. z o.o. zapłaty odszkodowania za usprawiedliwione co do zasady, przy czym nie przesądziły o wysokości ewentualnego odszkodowania. Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. złożyła apelacje od wyroków.

W sprawie z powództwa Talia Sp. z o.o. Sąd Apelacyjny w Gdańsku w dniu 20 grudnia 2021 roku ogłosił wyrok, w którym oddalił apelację Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. Wyrok Sądu Apelacyjnego, a w konsekwencji wskazane wyżej wyrok wstępny i częściowy oraz wyrok uzupełniający są prawomocne. Wyroki te nie zasądza od Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. żadnego odszkodowania na rzecz powoda, tj. Talia Sp. z o.o. Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. otrzymała uzasadnienie orzeczenia sądowego Sądu Apelacyjnego i złożyła w wymaganym terminie skargę kasacyjną. W dniu 28 lutego 2023 roku Sąd Najwyższy przyjął skargę kasacyjną do rozpoznania. W sprawie z powództwa Amon Sp. z o.o. Sąd Apelacyjny w Gdańsku, w dniu 17 listopada 2022 roku ogłosił wyrok, w którym oddalił apelację Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. Wyrok Sądu Apelacyjnego, a w konsekwencji wskazany wyżej wyrok wstępny i częściowy jest prawomocny. Wyroki te nie zasądza od Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. żadnego odszkodowania na rzecz powoda, tj. Amon Sp. z o.o. Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. nie zgadza się w całości z rozstrzygnięciem Sądu Apelacyjnego, a także rozstrzygnięciem sądu pierwszej instancji. Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. wystąpiła do Sądu Apelacyjnego o doręczenie wyroku sądu drugiej instancji wraz z pisemnym uzasadnieniem. W dniu 16 marca 2023 roku Sąd Apelacyjny sporządził uzasadnienie wyroku. Wyrok Sądu Apelacyjnego wraz z uzasadnieniem został doręczony spółce Polska Energia

-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. w dniu 12 kwietnia 2023 roku. Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. planuje złożenie skargi kasacyjnej.

Powyższe prawomocne, częściowe i wstępne wyroki w sprawie z powództwa Talia Sp. z o.o. i Amon Sp. z o.o., nie zmieniają oceny Grupy, zgodnie z którą szanse ostatecznego przegrania sprawy o odszkodowanie na rzecz Talia Sp. z o.o. i Amon Sp. z o.o. nie są wyższe od szansy jej wygrania, w związku z czym nie tworzy się rezerwy na koszty z nim związane.

W dniu 31 marca 2023 roku Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. wniosła pozew o zapłatę przeciwko Amon Sp. z o.o. do Sądu Okręgowego w Gdańsku. Przedmiotem żądania pozwu jest zapłata przez Amon Sp. z o.o. na rzecz Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. łącznej kwoty 62 mln PLN z odsetkami ustawowymi za opóźnienie oraz kosztami procesu, na co składają się żądanie zapłaty kar umownych w kwocie 56 mln PLN, naliczonych na podstawie umowy sprzedaży praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia będących potwierdzeniem wytworzenia energii elektrycznej w odnawialnym źródle energii – Farmie Wiatrowej w miejscowości Łukaszów oraz żądanie zapłaty odszkodowania w kwocie 6 mln PLN z tytułu niewykonania umowy sprzedaży energii elektrycznej wytworzonej w odnawialnym źródle energii – Farmie Wiatrowej w miejscowości Łukaszów, zawartych pomiędzy Amon Sp. z o.o. oraz Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. w dniu 23 grudnia 2009 roku. Wniesienie pozwu przez Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. wynika z faktu, że po dniu wydania wyroku przez Sąd Apelacyjny w Gdańsku, tj. po dniu 17 listopada 2022 roku oddalającego apelację Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o., Amon Sp. z o.o., pomimo skierowania wezwania przez Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o., nie wykonał obowiązku wynikającego z prawomocnego wyroku poprzez przystąpienie do realizowania ww. umów z Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o.

W sprawie z wniosku spółki Pękanino Wind Invest Sp. z o.o. o udzielenie zabezpieczenia roszczeń o ustalenie, że wypowiedzenia umów długoterminowych złożonych przez Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. są bezskuteczne, Sąd Apelacyjny w Warszawie w dniu 6 listopada 2019 roku częściowo uwzględnił wniosek o zabezpieczenie poprzez nakazanie Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. wykonywania w całości postanowień umów na dotychczasowych warunkach, zgodnie z ich treścią, do czasu prawomocnego zakończenia postępowania z powództwa Pękanino Wind Invest Sp. z o.o. przeciwko Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o., toczącej się przed Sądem Okręgowym w Warszawie. Postanowienie w przedmiocie zabezpieczenia jest prawomocne. Postanowienie to nie przesądza merytorycznie o zasadności powództwa, co może nastąpić dopiero w prawomocnym wyroku, a jedynie tymczasowo reguluje stosunki stron na czas trwania postępowania.

Pozostałe postępowania toczą się przed sądami pierwszej instancji (w tym jedno postępowanie, które zostało skierowane mocą wyroku sądu drugiej instancji do ponownego rozpoznania przez sąd pierwszej instancji).

Uwzględniając aktualny stan spraw sądowych i okoliczności im towarzyszące, Grupa ocenia, iż szanse przegrania pozostałych spraw sądowych związanych z powództwami zarówno w zakresie stwierdzenia bezskuteczności oświadczeń o wypowiedzeniu umów, jak i roszczeń odszkodowawczych nie są wyższe od szans wygrania przedmiotowych spraw, w związku z czym nie tworzy rezerwy na koszty z nimi związane.

Powództwo związane z wypowiedzeniem umów długoterminowych przeciwko TAURON Polska Energia S.A.

W latach 2017 i 2018 spółki należące do grup Polenergia oraz Wind Invest wytoczyły przeciwko spółce TAURON Polska Energia S.A. pozwy o zapłatę odszkodowania oraz o ustalenie odpowiedzialności za szkody, które mogą wyniknąć w przyszłości z czynów niedozwolonych, w tym z czynów nieuczciwej konkurencji. Podstawą faktyczną żądań pozwów, według twierdzeń stron powodowych, jest wypowiedzenie przez spółkę zależną Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. umów długoterminowych na zakup energii elektrycznej i praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia oraz rzekome kierowanie przez TAURON Polska Energia S.A. tym procesem.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji wysokość żądanych w pozwach odszkodowań wynosi: spółki grupy Polenergia – 131 mln PLN, spółki grupy Wind Invest – 272 mln PLN.

Ponadto, spółki powodowe wskazują w swych pozwach na następujące wartości szacowanych szkód, które mogą powstać w przyszłości: spółki grupy Polenergia – 265 mln PLN, spółki grupy Wind Invest – 1 119 mln PLN.

Sądem właściwym dla rozpoznania pozwów jest Sąd Okręgowy w Katowicach. Wszystkie postępowania toczą się przed sądami pierwszej instancji. Postępowania toczące z powództw grupy Wind Invest toczą się z wyłączeniem jawności. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji szanse Grupy na uzyskanie pozytywnego rozstrzygnięcia w sporach należy ocenić pozytywnie, tj. szanse przegranej nie są wyższe niż szanse wygranej.

Roszczenie wobec Polskie Elektrownie Jądrowe Sp. z o.o. (dawniej PGE EJ 1 Sp. z o.o.)

TAURON Polska Energia S.A. jako były udziałowiec, posiadający do dnia sprzedaży tj. 26 marca 2021 roku, 10% udziałów w kapitale zakładowym spółki Polskie Elektrownie Jądrowe Sp. z o.o. jest wraz z pozostałymi byłymi udziałowcami tej spółki (PGE Polska Grupa Energetyczna S.A., KGHM Polska Miedź S.A. i ENEA S.A.) stroną porozumienia z Polskie Elektrownie Jądrowe Sp. z o.o. regulującego kwestie potencjalnych zobowiązań i świadczeń stron wynikających z rozstrzygnięcia sporu Polskie Elektrownie Jądrowe Sp. z o.o. z konsorcjum w składzie WorleyParsons Nuclear Services JSC, WorleyParsons International Inc, WorleyParsons Group Inc (dalej: „konsorcjum WorleyParsons”).

W 2015 roku konsorcjum WorleyParsons, będące wykonawcą badań w ramach procesu inwestycyjnego związanego z budową elektrowni jądrowej przez Polskie Elektrownie Jądrowe Sp. z o.o. zgłosiło w wezwaniu do zapłaty względem Polskie Elektrownie Jądrowe Sp. z o.o. roszczenia na łączną kwotę 92 mln PLN a następnie skierowało pozew na kwotę około 59 mln PLN, rozszerzony w 2017 i 2019 roku do kwoty około 128 mln PLN.

Zgodnie z porozumieniem, wspólnicy proporcjonalnie do uprzednio posiadanych ilości udziałów w Polskie Elektrownie Jądrowe Sp. z o.o. odpowiadają za zobowiązania lub proporcjonalnie przysługują im świadczenia potencjalnie powstałe w wyniku rozstrzygnięcia sporu z konsorcjum WorleyParsons do nieprzekraczalnego poziomu roszczeń wraz z odsetkami ustalonymi na dzień 26 marca 2021 roku, wynoszącego odpowiednio 140 mln PLN w przypadku roszczeń kierowanych przez konsorcjum WorleyParsons w stosunku do Polskie Elektrownie Jądrowe Sp. z o.o. oraz 71 mln PLN w odniesieniu do roszczeń podniesionych przez Polskie Elektrownie Jądrowe Sp. z o.o. w stosunku do konsorcjum WorleyParsons.

Zgodnie z najlepszą wiedzą Grupy, Polskie Elektrownie Jądrowe Sp. z o.o. nie uznało zgłoszonych w stosunku do niej roszczeń, a ewentualne ich zasądzenie przez sąd uważa za mało prawdopodobne. Grupa nie tworzy rezerwy w związku z powyższymi zdarzeniami.

Roszczenia od Huty Łaziska S.A.

W związku z połączeniem Spółki z Górnośląskim Zakładem Elektroenergetycznym S.A. („GZE”) – TAURON Polska Energia S.A. została stroną sporu sądowego z Hutą Łaziska S.A. („Huta”) przeciwko GZE i Skarbowi Państwa reprezentowanemu przez Prezesa URE.

Pozwem z dnia 12 marca 2007 roku Huta domaga się od GZE i Skarbu Państwa - Prezesa URE (in solidum) zasądzenia kwoty 182 mln PLN z odsetkami od dnia wniesienia pozwu do dnia zapłaty tytułem odszkodowania za rzekome szkody wywołane niewykonaniem przez GZE postanowienia Prezesa URE z dnia 12 października 2001 roku dotyczącego wznowienia przez GZE dostaw energii elektrycznej do Huty.

W sprawie tej zapadły korzystne dla GZE wyroki sądu pierwszej i drugiej instancji, jednakże wyrokiem z dnia 29 listopada 2011 roku Sąd Najwyższy uchylił wyrok Sądu Apelacyjnego i przekazał sprawę temuż Sądowi do ponownego rozpoznania. W dniu 5 czerwca 2012 roku Sąd Apelacyjny uchylił wyrok Sądu Okręgowego i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania Sądowi Okręgowemu. Wyrokiem z dnia 28 maja 2019 roku Sąd Okręgowy w Warszawie oddalił w całości powództwo Huty oraz orzekł o zwrocie przez Hutę na rzecz każdego z pozwanych kosztów postępowania. Huta wniosła apelację (datowaną na 25 lipca 2019 roku), zaskarżając powyższy wyrok w całości oraz wnosząc o jego zmianę poprzez uwzględnienie powództwa w całości i zasądzenie od pozwanych na rzecz Huty kosztów postępowania, ewentualnie o uchylenie zaskarżonego wyroku w całości oraz przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania sądowi pierwszej instancji. W odpowiedzi na apelację z dnia 9 sierpnia 2019 roku Spółka wniosła o oddalenie apelacji w całości jako oczywiście bezpodstawnej oraz zasądzenie od Huty na rzecz Spółki kosztów postępowania apelacyjnego. Wyrokiem z dnia 9 lutego 2022 roku apelacja Huty została oddalona, zasądzone także m.in. na rzecz Spółki zwrot kosztów postępowania apelacyjnego. Wyrok jest prawomocny. W dniu 13 października 2022 roku Huta wniosła skargę kasacyjną do Sądu Najwyższego. Zarówno Spółka, jak i Skarb Państwa złożyli odpowiedzi na tę skargę podkreślając, w pierwszym rzędzie, brak podstaw do jej przyjęcia do rozpoznania przez Sąd Najwyższy. Do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do Spółki nie zostało doręczone postanowienie Sądu Najwyższego o przyjęciu lub odmowie przyjęcia skargi kasacyjnej Huty do rozpoznania.

Na podstawie przeprowadzonej analizy prawnej roszczeń, jak również biorąc pod uwagę powyższy wyrok, Grupa uważa, że są one bezzasadne, a ryzyko konieczności ich zaspokojenia nikłe. W rezultacie Spółka nie utworzyła rezerwy na koszty związane z tymi roszczeniami.

Sprawa z powództwa ENEA S.A.

Sprawa z powództwa ENEA S.A. („ENEA”) przeciwko TAURON Polska Energia S.A., zawisła od 2016 roku przed Sądem Okręgowym w Katowicach, a obecnie przed Sądem Apelacyjnym w Katowicach, dotyczy zapłaty kwoty 17 mln PLN z odsetkami ustawowymi od dnia 30 czerwca 2015 roku do dnia zapłaty. Podstawą faktyczną roszczenia ENEA są zarzuty dotyczące bezpodstawnego wzbogacenia Spółki w związku z możliwymi błędami w zakresie wyznaczenia danych pomiarowo – rozliczeniowych przez ENEA Operator Sp. z o.o., stanowiących podstawę rozliczeń ENEA i Spółki ze spółką Polskie Sieci Elektroenergetyczne S.A. z tytułu niezbilansowania na rynku bilansującym w okresie od stycznia do grudnia 2012 roku. W toku postępowania na wniosek ENEA nastąpiło dopozwanie sprzedawców, dla których TAURON Polska Energia S.A. pełniła funkcję podmiotu odpowiedzialnego za bilansowanie handlowe w tym spółek zależnych Spółki, tj.: TAURON Sprzedaż Sp. z o.o. oraz TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o. Roszczenie o zapłatę przez powyższe spółki zależne, wynoszące łącznie 8 mln PLN, wraz z ustawowymi odsetkami zostało zgłoszone przez stronę powodową na wypadek oddalenia powództwa przeciwko TAURON Polska Energia S.A.

W dniu 22 marca 2021 roku Sąd Okręgowy w Katowicach oddalił w całości powództwo ENEA oraz orzekł o obowiązku zwrotu przez ENEA na rzecz Spółki kosztów postępowania. Wyrok nie jest prawomocny. ENEA wniosła apelację od ww. orzeczenia. Do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji, do Spółki nie zostało doręczone zawiadomienie o wyznaczeniu terminu rozprawy apelacyjnej.

Spółka nie utworzyła rezerwy, ponieważ uważa, że ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia sprawy dla Spółki wynosi poniżej 50%.

Postępowania wszczęte przez Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki

Wobec spółek z segmentu Sprzedaż toczą się postępowania administracyjne. Spółki na bieżąco składają wyjaśnienia w sprawach i podejmują działania naprawcze.

W zakresie postępowań wszczętych w sprawie wymierzenia kar pieniężnych wobec spółki z segmentu Sprzedaż, dotyczących wypełnienia obowiązków w zakresie umorzenia świadectw pochodzenia energii z OZE i z kogeneracji za rok 2014, dla których Prezes URE wydał decyzje nakładające kary pieniężne, spółka utworzyła rezerwy na toczące się postępowania w łącznej wysokości 3 mln PLN.

W zakresie postępowań wszczętych przez Prezesa UOKiK i zakończonych wydaniem decyzji zobowiązujących wobec spółek z segmentu Sprzedaż w sprawach o uznanie postanowień wzorca umów za niedozwolone w związku z stosowanym przez spółki mechanizmem automatycznego przedłużania okresu rozliczeń opłat za sprzedaż energii elektrycznej według cennika, spółki utworzyły rezerwy w łącznej wysokości 8 mln PLN na zwrot opłat jednorazowych, pobranych od klientów za przedterminowe zerwanie cenników oraz na koszty obsługi realizacji postanowień w ramach decyzji zobowiązujących.

Poza powyższymi postępowaniami Spółki nie tworzą rezerw na potencjalne kary związane z pozostałymi wszczętymi postępowaniami, ponieważ w ocenie Zarządów spółek ryzyko niekorzystnego rozstrzygnięcia spraw i nałożenia kary jest niskie.

Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Spółki należące do Grupy nie posiadają tytułów prawnych do wszystkich gruntów, na których usytuowane są sieci dystrybucyjne, instalacje ciepłownicze oraz związane z nimi urządzenia. W przyszłości Grupa może być zobowiązana do ponoszenia kosztów z tytułu bezumownego korzystania z nieruchomości, jednak należy zaznaczyć, iż ryzyko utraty majątku jest znikome. Grupa tworzy rezerwę na wszystkie zgłoszone spory sądowe w tym zakresie. Nie jest tworzona rezerwa na potencjalne nie zgłoszone roszczenia właścicieli gruntów o nieuregulowanym statusie ze

względu na brak szczegółowej ewidencji nieuregulowanych gruntów i w konsekwencji brak możliwości wiarygodnego oszacowania kwoty potencjalnych roszczeń. Biorąc jednak pod uwagę dotychczasową historię zgłoszonych roszczeń i koszty ponoszone z tego tytułu w latach ubiegłych, ryzyko związane z koniecznością poniesienia istotnych kosztów z tego tytułu można uznać za niewielkie.

Na zgłoszone spory sądowe na dzień bilansowy zostały utworzone rezerwy w wysokości 75 mln PLN ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ramach pozostałych rezerw (nota 39.1).

52. Zabezpieczenia spłaty zobowiązań

W ramach prowadzonej działalności Grupa stosuje wiele instrumentów zabezpieczających spłatę własnych zobowiązań oraz zobowiązań wspólnych przedsięwzięć z tytułu zawieranych umów i transakcji. Główne rodzaje zabezpieczeń, poza zabezpieczeniami transakcji zawieranych przez Grupę na Towarowej Gieldzie Energii S.A. opisanymi z uwagi na ich istotność w dalszej części niniejszej noty, przedstawiono poniżej.

Rodzaj zabezpieczenia	Wartość zabezpieczenia na dzień	
	31 marca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Oświadczenia o poddaniu się egzekucji*	18 143	16 095
Gwarancje korporacyjne i bankowe	2 291	2 117
Pełnomocnictwa do rachunków bankowych	1 750	600
Weksle in blanco	577	597
Umowy poręczenia	413	618
Zastawy na udziałach	416	416
Pozostałe	36	35

*Na dzień 31 marca 2023 roku pozycja obejmuje zabezpieczenia dotyczące umów, dla których na dzień bilansowy zobowiązania zostały spłacone, w łącznej wysokości 240 mln PLN.

Na dzień 31 marca 2023 roku najistotniejsze pozycje zabezpieczeń stanowią:

- oświadczenie o poddaniu się egzekucji do łącznej maksymalnej kwoty 4 800 mln PLN z terminem obowiązywania do dnia 30 listopada 2030 roku, podpisane przez Spółkę w związku z zawarciem w dniu 15 lipca 2022 roku umowy kredytu konsorcjalnego na kwotę 4 000 mln PLN;
- gwarancje korporacyjne i poręczenia udzielone na zabezpieczenie zobowiązań wynikających z umów zawartych w związku z realizacją projektów OZE. Na dzień bilansowy łączna wartość zabezpieczeń wynosi 170 mln EUR (797 mln PLN) i 348 mln PLN;
- gwarancja korporacyjna udzielona przez Spółkę w 2014 roku celem zabezpieczenia obligacji Finanse Grupa TAURON Sp. z o.o. (tzw. NSV). Gwarancja obowiązuje do dnia 3 grudnia 2029 roku, tj. dnia wykupu obligacji i opiewa na kwotę 168 mln EUR (785 mln PLN), a beneficjentami gwarancji są inwestorzy private placement, którzy nabyli wyemitowane obligacje;
- gwarancja bankowa do kwoty 457 mln PLN wystawiona na zlecenie Spółki, na zabezpieczenie wierzytelności Banku Gospodarstwa Krajowego („BGK”) wynikających z umowy pożyczki zawartej w dniu 8 marca 2018 roku pomiędzy pożyczkobiorcą Elektrociepłownią Stalowa Wola S.A. a BGK oraz PGNiG S.A. Gwarancja bankowa obowiązuje do dnia 11 marca 2024 roku, a zabezpieczeniem wierzytelności gwaranta wobec Spółki jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 548 mln PLN.

Po dniu bilansowym, w dniu 6 kwietnia 2023 roku został wystawiony aneks do gwarancji bankowej na rzecz Polskie Sieci Elektroenergetyczne S.A. za zobowiązania spółki zależnej TAURON Wytwarzanie S.A., na podstawie którego zwiększono kwotę gwarancji do 117 mln PLN i wydłużono okres jej obowiązywania do dnia 31 maja 2023 roku.

Zabezpieczenie transakcji zawieranych na Towarowej Gieldzie Energii S.A. w Grupie TAURON

Rodzaj zabezpieczenia	Opis
Oświadczenia o poddaniu się egzekucji	<p>W dniu 3 stycznia 2023 roku podpisane zostało oświadczenie o poddaniu się egzekucji na zabezpieczenie zobowiązań Spółki wobec Izby Rozliczeniowej Giełd Towarowych S.A. („IRGiT”) do kwoty 6 000 mln PLN, z terminem obowiązywania do dnia 31 grudnia 2023 roku.</p> <p>Zobowiązania spółki zależnej TAURON Wytwarzanie S.A. wobec IRGiT zabezpieczone zostały oświadczeniem o poddaniu się egzekucji podpisanym w dniu 11 października 2022 roku do kwoty 2 000 mln PLN, z terminem obowiązywania do dnia 30 czerwca 2023 roku.</p>
Gwarancje bankowe	<p>Na dzień 31 marca 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku obowiązywały gwarancje bankowe w łącznej wysokości odpowiednio 550 mln PLN i 176 mln PLN.</p> <p>Po dniu bilansowym na rzecz IRGiT wystawione zostały gwarancje bankowe stanowiące zabezpieczenie zobowiązań Spółki. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji obowiązują gwarancje bankowe w łącznej wysokości 400 mln PLN, z terminami ważności przypadającymi maksymalnie do dnia 11 lipca 2023 roku.</p>
Umowa kompensacji depozytów zabezpieczających	<p>Na mocy umowy określającej zasady ustanawiania zabezpieczenia finansowego dla Grupy energetycznej zawartej z IRGiT, w Grupie TAURON stosuje się mechanizm kompensacji depozytów zabezpieczających. W zakresie dokonywanych transakcji, wymagane przez IRGiT depozyty zabezpieczające naliczane są od pozycji skompensowanych w ramach Grupy, co przekłada się na zmniejszenie środków zaangażowanych w skali Grupy w utrzymywanie zabezpieczeń wymaganych przez IRGiT.</p>
Przeniesienie uprawnień do emisji CO₂ oraz praw majątkowych świadectw pochodzenia	<p>W celu zabezpieczenia zobowiązań Spółki oraz spółki zależnej TAURON Wytwarzanie S.A. z tytułu należnych wpłat na depozyt zabezpieczający, ustanawiane są zabezpieczenia w formie przeniesienia uprawnień do emisji CO₂ oraz praw majątkowych świadectw pochodzenia na rzecz IRGiT.</p> <p>Na dzień bilansowy przedmiot ustanowionych zabezpieczeń dotyczy przeniesienia uprawnień do emisji CO₂ w łącznej ilości 230 000 ton oraz dyspozycji blokady praw majątkowych w łącznej ilości 81 000 MWh.</p> <p>Po dniu bilansowym, w dniu 9 maja 2023 roku wszystkie prawa majątkowe ze świadectw pochodzenia zostały odblokowane i nie stanowią już przedmiotu przewłaszczenia.</p>

Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie spłaty zobowiązań Grupy

Wartość bilansową składników majątku stanowiących zabezpieczenie spłaty zobowiązań na poszczególne dni bilansowe przedstawia poniższa tabela.

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Pozostałe aktywa niefinansowe	62	342
Nieruchomości	29	2
Inne należności finansowe	1	-
Środki pieniężne	-	1
Razem	92	345

Na dzień 31 marca 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku główną pozycję stanowią pozostałe aktywa niefinansowe – środki wpłacone w ramach zaliczek na dostawy węgla w wysokości odpowiednio 62 mln PLN i 342 mln PLN.

Zabezpieczenie środków na pokrycie przyszłych kosztów likwidacji

Na dzień bilansowy Fundusz Likwidacji Zakładów Górniczych tworzony w celu zabezpieczenia środków na pokrycie przyszłych kosztów likwidacji dotyczy spółki zależnej Kopalnia Wapienia Czatkowice Sp. z o.o.

53. Informacja o podmiotach powiązanych

53.1. Transakcje ze wspólnymi przedsięwzięciami

Grupa posiada wspólne przedsięwzięcia: Elektrociepłownię Stalowa Wola S.A. oraz grupę kapitałową TAMEH HOLDING Sp. z o.o., które zostały szerzej opisane w nocie 23 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Łączna wartość transakcji ze spółkami będącymi pod wspólną kontrolą została przedstawiona w tabeli poniżej.

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (niebadane)
Przychody	46	295
Koszty	(80)	(122)

Główną pozycję rozrachunków ze spółkami będącymi pod wspólną kontrolą stanowią pożyczki udzielone Elektrociepłowni Stalowa Wola S.A. (nota 24).

Spółka udzieliła również zabezpieczeń wspólnym przedsięwzięciom poprzez zastaw na udziałach TAMEH HOLDING Sp. z o.o. oraz wystawioną na zlecenie Spółki gwarancję bankową na zabezpieczenie zobowiązania Elektrociepłowni Stalowa Wola S.A. z tytułu pożyczki (nota 52).

53.2. Transakcje z udziałem spółek Skarbu Państwa

Głównym akcjonariuszem Grupy jest Skarb Państwa Rzeczypospolitej Polskiej, w związku z tym spółki Skarbu Państwa są traktowane jako podmioty powiązane.

Łączna wartość transakcji ze spółkami Skarbu Państwa została przedstawiona w tabeli poniżej.

Przychody i koszty

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 (niebadane)
Przychody	1 502	1 036
Koszty	(2 156)	(1 085)

Należności i zobowiązania

	Stan na 31 marca 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Należności *	502	519
Zobowiązania	1 006	982

**Na dzień 31 marca 2023 roku pozycja należności w powyższej tabeli obejmuje zaliczki na zakup środków trwałych w wysokości 2 mln PLN.*

Spośród spółek Skarbu Państwa największymi klientami Grupy Kapitałowej TAURON Polska Energia S.A. w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku byli PSE S.A., ENERGA-OPERATOR S.A. oraz Polska Grupa Górnicza S.A. Największe transakcje zakupu Grupa dokonała od PSE S.A., Polskiej Grupy Górniczej S.A., Węglokoks S.A. oraz TAURON Wydobycie S.A. W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2022 roku, największymi klientami Grupy byli: KGHM Polska Miedź S.A., PSE S.A. oraz Polska Grupa Górnicza S.A. Największe transakcje zakupu Grupa dokonała od PSE S.A. oraz Polskiej Grupy Górniczej S.A. W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2022 roku transakcje zakupu od TAURON Wydobycie S.A. stanowiły transakcje wewnątrzgrupowe.

Grupa Kapitałowa dokonuje istotnych transakcji na rynkach energii za pośrednictwem Izby Rozliczeniowej Giełd Towarowych S.A. Z uwagi na fakt, iż jednostka ta zajmuje się jedynie organizacją obrotu giełdowego, transakcji zakupu i sprzedaży dokonywanych za jej pośrednictwem nie traktuje się jako transakcji z podmiotem powiązanym.

Transakcje ze spółkami Skarbu Państwa dotyczą głównie działalności operacyjnej Grupy i dokonywane są na warunkach rynkowych.

Powyższe tabele nie zawierają transakcji z bankami pod kontrolą Skarbu Państwa, które zgodnie z MSR 24 *Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych*, jako instytucje zapewniające finansowanie, nie są uznawane za podmioty powiązane.

53.3. Wynagrodzenie kadry kierowniczej

Wysokość wynagrodzeń oraz innych świadczeń członków Zarządu, Rad Nadzorczych i pozostałych członków głównej kadry kierowniczej jednostki dominującej oraz spółek zależnych, wypłaconych i należnych do wypłaty w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym przedstawia poniższa tabela.

	Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 <i>(niebadane)</i>		Okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 <i>(niebadane)</i>	
	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Zarząd jednostki	1	6	1	4
Krótkoterminowe świadczenia (wraz z narzutami)	1	6	1	4
Rada nadzorcza jednostki	-	1	-	-
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (płace i narzuty)	-	1	-	-
Pozostali członkowie głównej kadry kierowniczej	3	13	2	11
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (płace i narzuty)	3	12	2	11
Inne	-	1	-	-
Razem	4	20	3	15

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości Grupa tworzy rezerwy na świadczenia przysługujące członkom Zarządu z tytułu rozwiązania umów o zarządzanie i pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej z tytułu rozwiązania stosunku pracy, które mogą być wypłacone lub należne do wypłaty w kolejnych okresach sprawozdawczych. Powyższa tabela uwzględnia kwoty wypłacone i należne do wypłaty do dnia 31 marca 2023 roku.

54. Pozostałe istotne informacje

Realizacja rządowego programu transformacji polskiego sektora elektroenergetycznego

W okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku, w Grupie kontynuowane były prace mające na celu realizację zainicjowanego w kwietniu 2021 roku przez Ministerstwo Aktywów Państwowych programu rządowego transformacji polskiego sektora elektroenergetycznego („Program NABE”). Program ma na celu wydzielenie aktywów węglowych ze spółek energetycznych z udziałem Skarbu Państwa na warunkach określonych przez MAP w dokumencie pn. „*Transformacja sektora elektroenergetycznego w Polsce. Wydzielenie wytwórczych aktywów węglowych ze spółek z udziałem Skarbu Państwa*”. Dnia 1 marca 2022 roku Rada Ministrów przyjęła uchwałę w sprawie przyjęcia ww. dokumentu.

Program NABE zakłada nabycie przez Skarb Państwa od PGE Polskiej Grupy Energetycznej S.A., ENEA S.A., TAURON Polska Energia S.A. oraz Energa S.A. wszystkich aktywów związanych z wytwarzaniem energii w elektrowniach zasilanych węglem kamiennym i brunatnym, w tym spółek serwisowych świadczących usługi na ich rzecz. Nabycie poprzedzone jest reorganizacją wewnętrzną koncernów energetycznych, zmierzającą do integracji aktywów przewidzianych do wydzielenia w ramach jednego podmiotu. W Grupie TAURON integracja aktywów przewidzianych do wydzielenia dokonywana jest w ramach spółki TAURON Wytwarzanie S.A.

Na dzień 31 marca 2023 roku w ocenie Grupy nie zostały spełnione kryteria MSSF 5 *Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana* w zakresie klasyfikacji posiadanych przez Grupę aktywów i zobowiązań spółek wytwórczych i serwisowych objętych Programem NABE jako grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży.

Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Grupy

Okres trzech miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku to czas utrzymującego się stanu zagrożenia epidemicznego, w którego trakcie obserwowano minimalny poziom zakażeń wirusem SARS-CoV-2. Aktualnie większość obostrzeń została zniesiona, niemniej jednak w średniej i długiej perspektywie nie można wykluczyć, że pandemia COVID-19 może nadal wpływać, na stan krajowej, europejskiej, jak również globalnej koniunktury, odbijając się negatywnie na czynnikach makroekonomicznych. Istotne kwestie związane z wpływem pandemii na Grupę TAURON zostały przedstawione poniżej:

- w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku nie obserwowano istotnego wpływu pandemii COVID-19 na poziom zapotrzebowania na energię elektryczną wśród klientów Grupy TAURON, kształtowanie się cen rynku energii elektrycznej i produktów powiązanych oraz tendencji w poziomie należności przeterminowanych klientów Grupy;
- sytuacja związana z pandemią COVID-19 w pierwszym kwartale 2023 roku nie wpływała na działalność operacyjną poszczególnych Obszarów Biznesowych Grupy TAURON.

Grupa TAURON, w oparciu o zdobyte doświadczenia oraz biorąc pod uwagę możliwość wzrostu zagrożeń związanych z sytuacją epidemiologiczną, monitorowała i dostosowywała działania adekwatnie do poziomu zagrożeń oraz rozwoju sytuacji w analizowanym okresie. W przypadku wzrostu zagrożenia Zarząd Spółki jest przygotowany na podejmowanie wszelkich możliwych kroków, aby złagodzić negatywne skutki oddziaływania pandemii na Grupę TAURON.

Wpływ zbrojnej agresji Federacji Rosyjskiej wobec Ukrainy na bieżącą i przyszłą działalność Grupy TAURON

W lutym 2022 roku rozpoczęła się agresja Federacji Rosyjskiej na terytorium Ukrainy. W ocenie Grupy TAURON kluczowe konsekwencje agresji i wynikające z nich ryzyka, które miały wpływ na Grupę TAURON w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku są następujące:

- wdrożenie w 2022 roku regulacji krajowych nakierowanych na ograniczanie zapotrzebowania na energię elektryczną, wprowadzanie mechanizmów ograniczania wzrostów cen energii elektrycznej dla odbiorców końcowych, wprowadzanie ograniczeń marży dla wytwórców energii elektrycznej i spółek obrotu, a także zmian w zasadach funkcjonowania hurtowego rynku energii elektrycznej (zniesienie obliiga giełdowego, zmiany zasad stanowienia cen na rynku bilansującym). Wprowadzenie powyższych regulacji wpływało na działalność handlową Grupy TAURON w pierwszym kwartale 2023 roku i będzie dalej wpływać na wyniki Obszaru Sprzedaży, Obszaru Wytwarzania, Obszaru OZE oraz Obszaru Dystrybucji w całym roku 2023;
- obserwowane stopniowe pogorszenie sytuacji gospodarczej w Polsce, a co za tym idzie spadek wolumenu sprzedaży energii i jej dystrybucji obserwowany w okresie trzech miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2023 roku, co wpływało na wartość przychodów Obszaru Dystrybucji oraz Obszaru Sprzedaż. Notowano również spadek wolumenu produkcji własnej jednostek wytwórczych Grupy TAURON, a w konsekwencji wzrost poziomu zapasów węgla kamiennego na składowiskach Grupy TAURON;
- spadek i stabilizacja cen energii elektrycznej w porównaniu do sytuacji obserwowanej w roku 2022 we wszystkich segmentach rynku energii elektrycznej zarówno w Polsce, jak i na rynkach europejskich. Zauważalny jest równocześnie spadek płynności w zakresie produktów energii elektrycznej będących przedmiotem obrotu na Towarowej Giełdzie Energii, co powoduje wzrost ryzyka w zakresie efektywnego zabezpieczenia pozycji klientów i konkurencyjności ofert spółek obrotu Grupy;
- obserwowana korekta cen energii elektrycznej oraz produktów powiązanych, co powodowało wzrost depozytów handlowych wynikających z kontraktów zawartych na rynku giełdowym energii elektrycznej;
- utrzymujący się wysoki poziom inflacji w Polsce, w tym wysoki poziom stopy referencyjnej NBP, co wpływało na koszty obsługi finansowania w Grupie TAURON, jak również wpływa na wysokość zwrotu z zaangażowanego kapitału w Obszarze Dystrybucji w roku 2023;
- możliwe dalsze potencjalne roszczenia płacowe i niepokoje społeczne w Grupie TAURON w wyniku wzrostu inflacji w Polsce. W zakresie mitygacji ryzyka prowadzone były rozmowy pomiędzy Zarządem TAURON a Radą Społeczną na podstawie zawartej Umowy o współpracy w ramach dialogu społecznego w Grupie TAURON, w wyniku których podpisane zostały stosowne porozumienia.

W zakresie ryzyka finansowego i ryzyka braku płynności, Grupa na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji posiadała wystarczające środki finansowe umożliwiające jej regulowanie bieżących zobowiązań, a także prowadzenie rozpoczętych działań inwestycyjnych.

W kolejnych okresach należy spodziewać się kontynuacji co najmniej części wymienionych powyżej czynników ryzyka, a ich wpływ na płynność finansową oraz wyniki Grupy TAURON uzależniony będzie od wpływu agresji Federacji Rosyjskiej na kształtowanie się otoczenia rynkowego, gospodarczego i geopolitycznego. Należy wskazać, że sytuacja związana z agresją wojsk Federacji Rosyjskiej wobec Ukrainy oraz jej wpływ na otoczenie rynkowe i regulacyjne jest bardzo zmienna, a jej przyszłe skutki są trudne do precyzyjnego oszacowania. Będą one, w szczególności, uzależnione od skali i czasu trwania agresji, dalszego rozwoju sytuacji, w tym możliwej eskalacji działań wojennych, a także ich oddziaływanie na stan gospodarki w Polsce i na świecie. Wpływ identyfikowanych ryzyk może być również uzależniony od dalszych działań regulacyjnych na poziomie Unii Europejskiej oraz na poziomie krajowym w zakresie wdrażania działań interwencyjnych jak i kształtowania przyszłego rynku energii.

Poza kontynuacją identyfikowanych powyżej czynników ryzyka, na względzie należy mieć również możliwość wystąpienia w kolejnych okresach następujących zagrożeń:

- zaburzenia gospodarcze mogące powodować trudności finansowe u części klientów i kontrahentów Grupy TAURON i tym samym wzrost ryzyka kredytowego;
- ponowny wzrost zmienności cen surowców oraz cen energii elektrycznej i produktów powiązanych, utrzymująca się wysoka inflacja, a także możliwe zakłócenia łańcuchów dostaw towarów i usług, mogą przekładać się na harmonogram oraz rentowność prowadzonych i planowanych procesów inwestycyjnych;
- zagrożenia z zakresu bezpieczeństwa i cyberbezpieczeństwa, w tym możliwe ograniczenia w dostępie do infrastruktury IT/OT, sieci internetowej i GSM oraz fizycznego bezpieczeństwa elementów infrastruktury krytycznej, których naruszenie może powodować zakłócenia w zakresie funkcjonowania procesów operacyjnych i ciągłości biznesowej. Na poziomie krajowym utrzymywane były stopnie alarmowe, wskazujące na podwyższone ryzyko związane z możliwością wystąpienia zdarzeń o charakterze terrorystycznym.

W pozostałych obszarach na dzień sporządzania niniejszej informacji Grupa TAURON nie identyfikowała bezpośrednich skutków agresji na własną działalność operacyjną i biznesową, a ciągłość funkcjonowania procesów biznesowych nie była zagrożona. Grupa TAURON nie posiadała aktywów zlokalizowanych na terenie Ukrainy, Rosji oraz Białorusi. Nie notowano istotnych zmian w saldach należności przeterminowanych. Aktualne i potencjalne wyzwania identyfikowane w procesach inwestycyjnych i restrukturyzacyjnych, związane ze zmiennością cen surowców, zakłóceniami łańcuchów dostaw towarów i usług, a także inflacją były poddawane szczegółowej analizie w oparciu o zaktualizowaną wiedzę i prognozy przed podjęciem zobowiązań i uruchomieniem znaczących środków finansowych.

Grupa TAURON, dostrzegając skalę zagrożeń związanych z zaistniałą sytuacją, na bieżąco monitorowała wpływ wojny na terenie Ukrainy i podejmowała działania mające na celu minimalizację potencjalnych skutków materializacji ryzyka, jak również utrzymanie ciągłości działania infrastruktury krytycznej. W związku z zaistniałą sytuacją w spółkach Grupy TAURON, zostały powołane dedykowane Zespoły kryzysowe w celu monitorowania wpływu bieżącej sytuacji na procesy biznesowe oraz podejmowania działań w przypadku identyfikacji zagrożenia ich przerwania lub zakłócenia.

55. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Wjeście w życie ugody z wykonawcą budowy bloku 910 MW w Jaworznie

Po dniu bilansowym, w dniu 25 kwietnia 2023 roku wypełniony został ostatni warunek zawieszający, w związku z czym weszła w życie ugoda zawarta w dniu 31 marca 2023 roku pomiędzy TAURON Wytwarzanie S.A. („Zamawiający”) i konsorcjum w składzie: RAFAKO S.A., MOSTOSTAL Warszawa S.A. oraz E003B7 Sp. z o.o. (łącznie: „Wykonawca”, Zamawiający i Wykonawca łącznie jako „Strony”) w ramach mediacji przed Sądem Polubownym przy Prokuraturii Generalnej RP („Ugoda”), która ustala sposób zakończenia kontraktu na budowę bloku 910 MW w Jaworznie i dokonania wzajemnych rozliczeń z tego tytułu, a także aneks do kontraktu na budowę bloku 910 MW.

Zgodnie z kluczowymi postanowieniami Ugody:

- TAURON Wytwarzanie S.A. ograniczył swoje roszczenia wobec RAFAKO S.A., Mostostal Warszawa S.A. oraz E003B7 Sp. z o.o. do kwoty 240 mln PLN, którą to kwotę zaspokoił w drodze ciągnięcia z gwarancji należytego wykonania kontraktu udzielonej na zlecenie E003B7 Sp. z o.o. i która to kwota została wypłacona przez gwarantów po dniu bilansowym, w dniu 25 kwietnia 2023 roku;
- Strony z chwilą podpisania Ugody dokonały odbioru i rozliczenia prac, które zostały wskazane w załączniku do Ugody. Zamawiający zapłaci kwotę 18 mln PLN netto Wykonawcy jako wynagrodzenie za ww. prace, które to wynagrodzenie zostało ustalone w łącznej wysokości 33 mln PLN netto, a które dla potrzeb wypłaty zostało pomniejszonej o rozliczenie zaliczek oraz o kwotę zapłaconych faktur w łącznej wysokości 15 mln PLN netto. Rozliczenie kwoty wskazanej powyżej, łącznie z dotychczas już zapłaconym wynagrodzeniem Wykonawcy z kontraktu – będzie oznaczało rozliczenie całości prac zrealizowanych przez Wykonawcę w ramach kontraktu i Wykonawca nie będzie realizować żadnych dalszych prac objętych kontraktem;
- Zamawiający i RAFAKO S.A. podejmą wszelkie starania celem zawarcia w najkrótszym możliwym terminie porozumienia z UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. i InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group w przedmiocie rozliczenia szkody wynikającej z awarii Bloku z dnia 9 lutego 2020 roku i w ramach prowadzonego w tym zakresie postępowania likwidacyjnego, w następstwie którego UNIQA wypłaci Zamawiającemu odszkodowanie. Z tytułu udziału RAFAKO S.A. w odszkodowaniu, Zamawiający w terminie 7 dni od dnia otrzymania odszkodowania, zapłaci na rzecz RAFAKO S.A. kwotę 9 mln PLN, a pozostała kwota przyznanego odszkodowania będzie stanowiła należność Zamawiającego;
- Zamawiający zobowiązał się nabyć od Wykonawcy określone w Ugodzie aktywa i zapłacić Wykonawcy łącznie kwotę 14 mln PLN netto tytułem nabycia ww. aktywów;
- Zamawiający zapłaci E003B7 Sp. z o.o., po dniu wejścia w życie Ugody, zryczałtowane wynagrodzenie w wysokości 10 mln PLN netto, które E003B7 Sp. z o.o. wykorzysta w celu doprowadzenia do wygaśnięcia roszczeń podwykonawców;
- Strony ograniczyły zakres przedmiotowy kontraktu do prac dotychczas zrealizowanych i postanowiły, że z chwilą podpisania Ugody kontrakt uległ rozwiązaniu w niewykonanej części. Z chwilą wejścia w życie Ugody wygasła wszelka odpowiedzialność Wykonawcy związana z kontraktem, w szczególności gwarancja i rękojmia w stosunku do przedmiotu kontraktu oraz ustala wszelka odpowiedzialność Wykonawcy za wszelkie usterki, uszkodzenia i wady bloku 910 MW, w tym również te pojawiające się po dniu zawarcia Ugody. Na mocy aneksu do kontraktu, Strony uzgodniły ostateczną cenę Kontraktu na kwotę 4 659 mln PLN netto. Rozwiązanie kontraktu będzie skutkowało ustaniem wszystkich zobowiązań Stron wynikających z kontraktu. Z dniem wejścia w życie Ugody wygasły wszelkie gwarancje techniczne i rękojmia w stosunku do przedmiotu Kontraktu;

- z chwilą wejścia w życie Ugody rozliczenia przewidziane w Ugodzie zaspokajają wszelkie wzajemne roszczenia Stron związane z realizacją kontraktu. Strony zrzekły się wzajemnie wszelkich roszczeń, powstałych w związku z okolicznościami, które wystąpiły do dnia zawarcia Ugody, w tym wzajemnych roszczeń jak również roszczeń RAFAKO S.A. i E003B7 Sp. z o.o. wobec TAURON Polska Energia S.A., wystosowanych w styczniu 2023 roku a opisanych szerzej w nocie 64 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2022. Strony zobowiązały się nie dochodzić roszczeń podlegających zrzeczeniu w przyszłości niezależnie od tytułu prawnego lub podstawy faktycznej i prawnej.

Strony będą podejmować wszelkie działania celem uzyskania zatwierdzenia Ugody przez Sąd Okręgowy w Katowicach. Wniosek o zatwierdzenie Ugody został złożony w dniu 8 maja 2023 roku. Ugoda zawiera ważne i wykonalne zobowiązania Stron niezależnie od tego, czy zostanie zatwierdzona przez Sąd, a nawet niezależnie od tego, czy w ogóle zostałby złożony wniosek o zatwierdzenie Ugody przez Sąd. Zatwierdzenie Ugody przez Sąd nie jest warunkiem wejścia Ugody w życie.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej TAURON Polska Energia S.A. sporządzone za okres trzech miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 obejmuje 59 stron.

Katowice, dnia 30 maja 2023 roku

Paweł Szczeszek – Prezes Zarządu

Patryk Demski – Wiceprezes Zarządu

Bogusław Rybacki – Wiceprezes Zarządu

Krzysztof Surma – Wiceprezes Zarządu

Tomasz Szczegieliński – Wiceprezes Zarządu

Artur Warzocha – Wiceprezes Zarządu

Oliwia Tokarczyk – Dyrektor Wykonawczy ds. Rachunkowości i Podatków