

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.

**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej
zatwierdzonymi przez Unię Europejską
za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 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 PRZEPLÝWÓW 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	10
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	12
7. Opublikowane standardy i zmiany do standardów, które nie weszły jeszcze w życie do dnia bilansowego	14
8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości oraz przekształcenie danych porównywalnych	15
8.1. Zastosowanie nowych standardów i zmian do standardów	15
8.2. Przekształcenie danych porównywalnych	15
9. Istotne zmiany przepisów prawa	17
10. Sezonowość działalności	19

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI **19**

11. Informacje dotyczące segmentów działalności	19
---	----

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW **23**

12. Przychody ze sprzedaży	23
13. Rekompensaty	24
14. Koszty według rodzajów	25
15. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	26
16. Przychody i koszty finansowe	26
17. Obciążenia podatkowe w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	26
18. Działalność zaniechana	27

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ **28**

19. Rzeczowe aktywa trwałe	28
20. Prawa do użytkowania aktywów	32
21. Wartość firmy	32
22. Świadectwa pochodzenia energii i prawa do emisji CO ₂	33
22.1. Długoterminowe świadectwa pochodzenia energii i prawa do emisji CO ₂	33
22.2. Krótkoterminowe świadectwa pochodzenia energii i prawa do emisji CO ₂	33
23. Pozostałe aktywa niematerialne	33
24. Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach	34
25. Pożyczki udzielone na rzecz wspólnych przedsięwzięć	35
26. Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń	35
27. Pozostałe aktywa finansowe	36
28. Pozostałe aktywa niefinansowe	36
28.1. Długoterminowe pozostałe aktywa niefinansowe	36
28.2. Krótkoterminowe pozostałe aktywa niefinansowe	37
29. Odroczone podatki dochodowe	37
30. Zapasy	38
31. Należności od odbiorców	38
32. Należności z tytułu pozostałych podatków i opłat	38
33. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	39
34. Kapitał własny	39
34.1. Kapitał podstawowy	39
34.2. Prawa akcjonariuszy	39
34.3. Kapitał zapasowy	40
34.4. Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów zabezpieczających	40
34.5. Niepodzielony wynik finansowy oraz ograniczenia w wypłacie dywidendy	40
34.6. Udziały niekontrolujące	40
35. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	40
36. Zobowiązania z tytułu zadłużenia	40
36.1. Wyemitowane obligacje	41
36.2. Kredyty i pożyczki	41
36.3. Kowenanty w umowach dotyczących zadłużenia	43

36.4. Zobowiązanie z tytułu leasingu	43
37. Rezerwy na świadczenia pracownicze	43
38. Rezerwy na koszty demontażu środków trwałych i rekultywację terenu	44
39. Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadectw pochodzenia energii i emisji CO ₂	45
40. Pozostałe rezerwy	45
40.1. Rezerwa na bezumowne korzystanie z nieruchomości	46
40.2. Rezerwy na umowy rodzące obciążenia	46
40.3. Rezerwa na obniżenie płatności dla odbiorców	47
40.4. Rezerwy na spory sądowe, roszczenia od kontrahentów i pozostałe rezerwy	47
41. Rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	48
41.1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i dotacje rządowe	48
41.2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	48
42. Zobowiązania wobec dostawców	48
43. Zobowiązania inwestycyjne	49
44. Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego	49
45. Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków i opłat	49
46. Pozostałe zobowiązania finansowe	50
47. Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	50
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	50
48. Istotne pozycje śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	50
48.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	50
48.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	52
48.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	52
48.4. Przepływy pieniężne z działalności zaniechanej	53
INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	53
49. Instrumenty finansowe	53
50. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	55
51. Zarządzanie kapitałem i finansami	55
INNE INFORMACJE	55
52. Zobowiązania warunkowe	55
53. Zabezpieczenia spłaty zobowiązań	58
54. Informacja o podmiotach powiązanych	59
54.1. Transakcje ze wspólnymi przedsięwzięciami	59
54.2. Transakcje z udziałem spółek Skarbu Państwa	59
54.3. Wynagrodzenie kadry kierowniczej	60
55. Pozostałe istotne informacje	60
56. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	64

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 3 miesiące zakończony 30 września 2022 (dane przekształcone niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (dane przekształcone niebadane)
Przychody ze sprzedaży	12	9 160	32 442	8 567	26 264
Rekompensaty	13	1 903	6 182	2	6
Koszt sprzedanych towarów, produktów, materiałów i usług	14	(10 101)	(34 077)	(8 347)	(24 550)
Zysk brutto ze sprzedaży		962	4 547	222	1 720
Koszty sprzedaży	14	(202)	(561)	(108)	(373)
Koszty ogólnego zarządu	14	(167)	(503)	(155)	(414)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	15	15	247	7	5
Udział w zyskach/(stratach) wspólnych przedsięwzięć	24	32	95	68	117
Zysk operacyjny		640	3 825	34	1 055
Koszty odsetkowe od zadłużenia	16	(181)	(619)	(154)	(409)
Przychody finansowe i pozostałe koszty finansowe	16	30	(191)	(13)	(54)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		489	3 015	(133)	592
Podatek dochodowy	17	(102)	(752)	(18)	(308)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		387	2 263	(151)	284
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	18	-	-	(81)	113
Zysk (strata) netto		387	2 263	(232)	397
Wycena instrumentów zabezpieczających	34.4	(88)	(262)	(26)	306
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej		3	(8)	16	23
Podatek dochodowy	17	17	50	5	(58)
Pozostałe całkowite dochody z działalności kontynuowanej podlegające przeklasyfikowaniu w wynik finansowy		(68)	(220)	(5)	271
Zyski (straty) aktuarialne	37	3	(13)	1	80
Podatek dochodowy	17	(1)	2	-	(15)
Pozostałe całkowite dochody z działalności kontynuowanej nie podlegające przeklasyfikowaniu w wynik finansowy		2	(11)	1	65
Pozostałe całkowite dochody z działalności zaniechanej	18	-	-	-	11
Pozostałe całkowite dochody netto		(66)	(231)	(4)	347
Łączne całkowite dochody		321	2 032	(236)	744
Zysk (strata) netto przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		385	2 258	(232)	395
Udziałom niekontrolującym		2	5	-	2
Całkowity dochód przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		319	2 027	(236)	742
Udziałom niekontrolującym		2	5	-	2
Zysk (strata) na jedną akcję podstawowy i rozwodniony (w złotych):					
z zysku (straty) netto za okres przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		0,22	1,29	(0,13)	0,23
z zysku (straty) netto z działalności kontynuowanej za okres przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		0,22	1,29	(0,08)	0,17

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	19	31 138	29 731
Prawa do użytkowania aktywów	20	2 032	1 996
Wartość firmy	21	26	26
Świadectwa pochodzenia energii i prawa do emisji CO ₂ do umorzenia	22.1	-	55
Pozostałe aktywa niematerialne	23	696	726
Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach	24	771	682
Pożyczki udzielone na rzecz wspólnych przedsięwzięć	25	222	206
Instrumenty pochodne	26	251	390
Pozostałe aktywa finansowe	27	242	301
Pozostałe aktywa niefinansowe	28.1	550	268
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29	570	672
		36 498	35 053
Aktywa obrotowe			
Świadectwa pochodzenia energii i prawa do emisji CO ₂ do umorzenia	22.2	190	597
Zapasy	30	1 631	1 118
Należności od odbiorców	31	4 807	3 819
Należności z tytułu podatku dochodowego	44	150	518
Należności z tytułu pozostałych podatków i opłat	32	544	803
Instrumenty pochodne	26	401	459
Pozostałe aktywa finansowe	27	2 299	478
Pozostałe aktywa niefinansowe	28.2	377	790
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	33	1 994	1 678
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		7	7
		12 400	10 267
SUMA AKTYWÓW		48 898	45 320

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ - CIĄG DALSZY

	Nota	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
PASYWA			
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej			
Kapitał podstawowy	34.1	8 763	8 763
Kapitał zapasowy	34.3	3 076	3 009
Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów zabezpieczających	34.4	238	450
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej		52	60
Zyski zatrzymane/(Niepokryte straty)	34.5	6 480	4 299
		18 609	16 581
Udziały niekontrolujące	34.6	38	33
Kapitał własny ogółem		18 647	16 614
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu zadłużenia	36	14 623	15 959
Rezerwy na świadczenia pracownicze	37	543	494
Rezerwy na koszty demontażu środków trwałych i rekultywację terenu	38	159	157
Rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	41	585	571
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29	1 271	1 200
Instrumenty pochodne	26	65	10
Pozostałe zobowiązania finansowe	46	106	119
Pozostałe zobowiązania niefinansowe		1	1
		17 353	18 511
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu zadłużenia	36	1 408	528
Zobowiązania wobec dostawców	42	1 999	2 246
Zobowiązania inwestycyjne	43	491	707
Rezerwy na świadczenia pracownicze	37	70	92
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadectw pochodzenia energii i emisji CO ₂	39	2 618	3 692
Pozostałe rezerwy	40	789	387
Rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe	41	2 505	513
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	44	97	17
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków i opłat	45	807	324
Instrumenty pochodne	26	519	331
Pozostałe zobowiązania finansowe	46	434	514
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	47	1 160	843
Zobowiązania związane z aktywami zaklasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		1	1
		12 898	10 195
Zobowiązania razem		30 251	28 706
SUMA PASYWÓW		48 898	45 320

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 WRZEŚNIA 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	
Podział zysków z lat ubiegłych	35	-	67	-	-	(67)	-	-	
Dywidenda i pozostałe	-	-	-	-	1	1	-	1	
Transakcje z właścicielami	-	67	-	-	(66)	1	-	1	
Zysk netto	-	-	-	-	2 258	2 258	5	2 263	
Pozostałe całkowite dochody	-	-	(212)	(8)	(11)	(231)	-	(231)	
Łączne całkowite dochody	-	-	(212)	(8)	2 247	2 027	5	2 032	
Stan na 30 września 2023 roku (niebadane)	8 763	3 076	238	52	6 480	18 609	38	18 647	

OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 WRZEŚNIA 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	
Podział zysków z lat ubiegłych	-	260	-	-	(260)	-	-	-	
Dywidenda i pozostałe	-	-	-	-	2	2	(3)	(1)	
Transakcje z właścicielami	-	260	-	-	(258)	2	(3)	(1)	
Zysk netto	-	-	-	-	395	395	2	397	
Pozostałe całkowite dochody	-	-	248	23	76	347	-	347	
Łączne całkowite dochody	-	-	248	23	471	742	2	744	
Stan na 30 września 2022 roku (niebadane)	8 763	3 009	547	66	4 850	17 235	32	17 267	

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

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (dane przekształcone niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej i zaniechanej	48.1	3 015	648
Udział w (zyskach)/stratach wspólnych przedsięwzięć		(95)	(117)
Amortyzacja	48.1	1 642	1 635
Odpisy aktualizujące wartość niefinansowych aktywów trwałych		-	85
Aktualizacja wartości udzielonych pożyczek		(16)	22
Różnice kursowe		(77)	215
Odsetki i prowizje		623	410
Pozostałe korekty zysku przed opodatkowaniem		237	(186)
Zmiana stanu kapitału obrotowego	48.1	(9)	165
Podatek dochodowy zapłacony	48.1	(80)	(389)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 240	2 488
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	48.2	(3 310)	(2 616)
Nabycie aktywów finansowych		(15)	(24)
Udzielenie pożyczek		(1)	(120)
Razem płatności		(3 326)	(2 760)
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		19	18
Dywidendy otrzymane		1	49
Pozostałe wpływy		1	5
Razem wpływy		21	72
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(3 305)	(2 688)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Spłata kredytów/pożyczek	48.3	(5 436)	(3 795)
Nabycie udziałów niekontrolujących		-	(1 061)
Odsetki zapłacone	48.3	(452)	(250)
Spłata zobowiązań leasingowych		(92)	(110)
Pozostałe płatności		(1)	(18)
Razem płatności		(5 981)	(5 234)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów/pożyczek	48.3	4 843	5 546
Otrzymane dotacje		20	22
Razem wpływy		4 863	5 568
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(1 118)	334
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		817	134
Różnice kursowe netto		27	15
Środki pieniężne na początek okresu	33	940	623
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	33	1 757	757
o ograniczonej możliwości dysponowania	33	183	176

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.

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 cieplnej), 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 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku. Zamieszczone w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dane za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 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. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmujące dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku nie było przedmiotem badania lub przeglądu przez biegłego rewidenta.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 21 listopada 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 30 września 2023 roku TAURON Polska Energia S.A. posiadała bezpośrednio i pośrednio udziały i akcje w następujących istotnych spółkach zależnych:

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.	Jaworzno	95,61%	TAURON Wytwarzanie S.A.
4	Łągisza Grupa TAURON Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Wytwarzanie S.A.
5	TAURON Inwestycje Sp. z o.o. ¹	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 Śniatowo 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. ²	Jelenia Góra	100,00%	TAURON Ekoenergia Sp. z o.o.
21	"MEGAWATT S.C." Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Zielona Energia Sp. z o.o.
22	TAURON Inwestycje Sp. z o.o. ¹	Będzin	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
23	WIND T4 Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Zielona Energia Sp. z o.o.
24	WIND T30MW Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Zielona Energia Sp. z o.o.
25	FF Park PV 1 Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Zielona Energia Sp. z o.o.
26	Windpower Gamów Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Zielona Energia Sp. z o.o.
DYSTRYBUCJA				
27	TAURON Dystrybucja S.A.	Kraków	99,77%	TAURON Polska Energia S.A.
28	TAURON Dystrybucja Pomiary Sp. z o.o.	Tarnów	99,77%	TAURON Dystrybucja S.A.
SPRZEDAŻ				
29	TAURON Sprzedaż Sp. z o.o.	Kraków	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
30	TAURON Sprzedaż GZE Sp. z o.o.	Gliwice	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
31	TAURON Czech Energy s.r.o.	Ostrawa, Republika Czeska	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
32	TAURON Nowe Technologie S.A.	Wrocław	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
POZOSTAŁE				
33	TAURON Obsługa Klienta Sp. z o.o.	Wrocław	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
34	Kopalnia Wapienia Czatkowice Sp. z o.o.	Krzeszowice	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
35	Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o.	Warszawa	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
36	Finanse Grupa TAURON Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.
37	Bioeko Grupa TAURON Sp. z o.o.	Stalowa Wola	100,00%	TAURON Wytwarzanie S.A.
38	Usługi Grupa TAURON Sp. z o.o.	Tarnów	99,77%	TAURON Dystrybucja S.A.
39	TAURON Ubezpieczenia Sp. z o.o.	Katowice	100,00%	TAURON Polska Energia S.A.

¹Działalność TAURON Inwestycje Sp. z o.o. klasyfikowana jest w dwóch segmentach: w segmencie Odnawialne źródła energii oraz w segmencie Wytwarzanie.

²Po dniu bilansowym, w dniu 2 października 2023 roku została zarejestrowana inkorporacja spółki WIND T1 Sp. z o.o. przez spółkę TAURON Ekoenergia Sp. z o.o.

Inkorporacja spółek AVAL-1 Sp. z o.o. i Polpower Sp. z o.o. przez spółkę TAURON Ekoenergia Sp. z o.o.

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. Do dnia połączenia (inkorporacji) TAURON Ekoenergia Sp. z o.o. posiadała 100% udziałów w kapitale i organie stanowiącym AVAL-1 Sp. z o.o. i Polpower Sp. z o.o.

Na dzień 30 września 2023 roku udział TAURON Polska Energia S.A. w kapitale i organie stanowiącym pozostałych istotnych spółek zależnych i współzależnych nie uległ zmianie od dnia 31 grudnia 2022 roku.

Na dzień 30 września 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, co zostało opisane w notach 36.1 i 36.2 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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 wojny na terytorium Ukrainy na działalność Grupy, o czym szerzej w nocie 55 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.

Pozycja	Nota objaśniająca	Szacunki i założenia
Rzeczowe aktywa trwałe	Nota 19	<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 przeprowadzono analizę przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości niefinansowych aktywów trwałych. W wyniku przeprowadzonej analizy zidentyfikowano zdarzenia rynkowe, które w ocenie Grupy mogą mieć wpływ na zmianę założeń przyjmowanych w testach na utratę wartości w stosunku do założeń użytych w testach na utratę wartości przeprowadzonych na dzień 30 czerwca 2023 w stosunku do aktywów wytwórczych z segmentu Wytwarzanie. W konsekwencji Grupa oceniła, że w stosunku do aktywów wytwórczych z segmentu Wytwarzanie zaistniały przesłanki uzasadniające przeprowadzenie testów na utratę wartości na dzień 30 września 2023 roku.</p> <p>Przeprowadzony test na dzień 30 września 2023 roku nie wykazał konieczności ujęcia odpisów z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych ze względu na zidentyfikowaną wyższą wartość użytkową CGU w stosunku do ich wartości bilansowej.</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 20	<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> <p>Prawa do użytkowania aktywów podlegają szacunkom w zakresie przeprowadzenia testów na utratę wartości na zasadach analogicznych do rzeczowych aktywów trwałych.</p>
Pożyczki udzielone na rzecz wspólnych przedsięwzięć	Nota 25	<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 222 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>

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

Pochodne instrumenty finansowe	Nota 26	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.
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	Nota 29	Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy realizowalność aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Na dzień 30 września 2023 roku Grupa, w wyniku przeprowadzonej oceny realizowalności, nie rozpoznała aktywa z tytułu podatku odroczonego w wysokości 377 mln PLN.
Należności od odbiorców	Nota 31	<p>Na każdy dzień bilansowy Grupa szacuje wielkość odpisów aktualizujących wartość należności od odbiorców z tytułu oczekiwanych strat kredytowych. Odpis z tytułu utraty wartości tworzy się na należnościach zarówno przeterminowanych, jak i nieprzeterminowanych w oparciu o ważoną prawdopodobieństwem oczekiwaną stratę kredytową, jaka zostanie poniesiona w szczególności w przypadku wystąpienia któregośkolwiek z poniższych zdarzeń: nastąpi opóźnienie płatności powyżej 90 dni, dłużnik zostanie postawiony w stan likwidacji albo upadłości albo restrukturyzacji lub należności skierowane zostaną na drogę egzekucji administracyjnej, postępowania sądowego albo egzekucji sądowej.</p> <p>Dla portfela kontrahentów strategicznych ryzyko ich niewypłacalności jest oceniane w oparciu o ratingi nadane kontrahentom z wykorzystaniem wewnętrznego modelu scoringowego, odpowiednio przekształcone na prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania. Oczekiwana strata kredytowa kalkulowana jest przy uwzględnieniu szacunków w zakresie potencjalnych odzysków z tytułu wniesionych zabezpieczeń.</p> <p>W przypadku należności od pozostałych kontrahentów oczekuje się, że dane w zakresie historycznej spłacalności odzwierciedlają ryzyko kredytowe (z uwzględnieniem korekty forward-looking), jakie ponoszone będzie w okresach przyszłych. Oczekiwane straty kredytowe dla tej grupy kontrahentów oszacowane zostały z wykorzystaniem macierzy wiekowania należności oraz przypisanych do poszczególnych przedziałów i grup (między innymi należności dochodzone na drodze sądowej, należności od kontrahentów w upadłości) wskaźników procentowych pozwalających na oszacowanie wartości należności od odbiorców, co do których oczekuje się, że nie zostaną spłacone.</p> <p>Na dzień 30 września 2023 roku Grupa oszacowała oczekiwane straty kredytowe od należności od odbiorców w kwocie 254 mln PLN.</p>
Zobowiązania z tytułu zadłużenia	Nota 36	<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 12 miesięcy, 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>
Rezerwy (w tym rezerwy na umowy rodzące obciążenia)	Nota 37 Nota 38 Nota 39 Nota 40	<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 42 mln PLN.</p> <p>Oszacowany na dzień bilansowy poziom stopy dyskontowej przyjętej do wyceny rezerw długoterminowych wyniósł 5,73% i był niższy o 1 p.p. w stosunku do stopy przyjętej do wycen na dzień 31 grudnia 2022 roku.</p>

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 w zakresie rekompensat dotyczących dostaw energii elektrycznej i sprzedaży usług dystrybucyjnych, kosztów odpisów na Fundusz Wyплаты Różnicy Ceny oraz pomniejszenia przychodów z tytułu obniżenia zobowiązań odbiorców wobec spółek segmentu

Sprzedaż w rozliczeniach za 2023 rok, 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 52).

Na dzień bilansowy, w związku z prowadzonymi pracami w ramach programu rządowego transformacji polskiego sektora elektroenergetycznego (Program NABE), Grupa dokonała osądu i oceniła, że w zakresie posiadanych przez Grupę aktywów i zobowiązań spółek objętych Programem NABE nie zostały spełnione kryteria klasyfikacji powyższych aktywów i zobowiązań jako grupy do zbycia zaklasyfikowanej jako przeznaczona do sprzedaży, co zostało opisane szerzej w nocie 55 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Na dzień bilansowy, w zakresie wpływu zmian klimatu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, Grupa nie identyfikuje, aby nastąpiły istotne zmiany w stosunku do wskazanych na dzień 31 grudnia 2022 roku obszarów i skutków wpływu zmian klimatu, opisanych szerzej w nocie 11 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, z zastrzeżeniem zmian założeń przyjętych do testów na utratę wartości niefinansowych aktywów trwałych, opisanych szczegółowo w nocie 19 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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 30 września 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 ma na celu określenie modelu 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 lub nie weszły jeszcze w życie

Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Spółka nie zakończyła 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 16 <i>Leasing: Zobowiązanie z tytułu leasingu w przypadku sprzedaży i leasingu zwrotnego</i>	1 stycznia 2024
Zmiany do MSR 7 <i>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych</i> oraz MSSF 7 <i>Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji: Dodatkowe ujawnienia dotyczące umów finansowych z dostawcami</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 oraz późniejsze zmiany</i>	data wejścia w życie zmian została odroczone
Zmiany do MSR 21 <i>Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut</i>	1 stycznia 2025

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 w nocie 8.1. Grupa dokonała przekształcenia danych porównywalnych w związku z prezentacją działalności zaniechanej oraz zmianą prezentacji przekazanych zabezpieczeń, co zostało opisane w nocie 8.2.

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 Stanowiska Praktycznego 2: 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 odroczonej 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
Zmiany do MSR 12 <i>Podatek dochodowy: Międzynarodowa Reforma Podatkowa – Modelowe Zasady Filaru II</i>	Zmiany wymagają m.in. ujawnienia informacji o bieżących obciążeniach podatkowych związanych z podatkami dochodowymi z Filaru II Dyrektywy BEPS 2.0 (dot. globalnego minimalnego opodatkowania). Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Modelowe Zasady Filaru II nie zostały wprowadzone do stosowania w Polsce.	1 stycznia 2023

8.2. Przekształcenie danych porównywalnych

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

W dniu 31 grudnia 2022 roku Grupa utraciła kontrolę na spółką zależną TAURON Wydobycie 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 Wydobycie 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 dziewięciu miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku, co zostało zaprezentowane w tabeli poniżej.

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 <i>(dane zatwierdzone niebadane)</i>	Zmiana prezentacji - ujęcie działalności zaniechanej	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Przychody ze sprzedaży	26 810	(546)	26 264
Rekompensaty	6	-	6
Koszt sprzedanych towarów, produktów, materiałów i usług	(24 853)	303	(24 550)
Zysk brutto ze sprzedaży	1 963	(243)	1 720
Koszty sprzedaży	(442)	69	(373)
Koszty ogólnego zarządu	(518)	104	(414)
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	5	-	5
Udział w zyskach/(stratach) wspólnych przedsięwzięć	117	-	117
Zysk operacyjny	1 125	(70)	1 055
Koszty odsetkowe od zadłużenia	(411)	2	(409)
Przychody finansowe i pozostałe koszty finansowe	(66)	12	(54)
Zysk przed opodatkowaniem	648	(56)	592
Podatek dochodowy	(251)	(57)	(308)
Zysk netto z działalności kontynuowanej	397	(113)	284
Zysk netto z działalności zaniechanej	-	113	113
Zysk netto	397	-	397
Wycena instrumentów zabezpieczających	306	-	306
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	23	-	23
Podatek dochodowy	(58)	-	(58)
Pozostałe całkowite dochody z działalności kontynuowanej podlegające przeklasyfikowaniu w wynik finansowy	271	-	271
Zyski aktuarialne	94	(14)	80
Podatek dochodowy	(18)	3	(15)
Pozostałe całkowite dochody z działalności kontynuowanej nie podlegające przeklasyfikowaniu w wynik finansowy	76	(11)	65
Pozostałe całkowite dochody z działalności zaniechanej	-	11	11
Pozostałe całkowite dochody netto	347	-	347
Łączne całkowite dochody	744	-	744
Zysk netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej	395	-	395
Udziałom niekontrolującym	2	-	2
Całkowity dochód przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej	742	-	742
Udziałom niekontrolującym	2	-	2
Zysk na jedną akcję podstawowy i rozwodniony (w złotych):			
z zysku netto za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej	0,23	-	0,23
z zysku netto z działalności kontynuowanej za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej	0,23	(0,06)	0,17

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 jest prezentowana w ramach przepływów z działalności operacyjnej Grupy. W związku z powyższym Grupa dokonała przekształcenia danych porównywalnych za okres dziewięciu miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku.

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
*Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
 zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
 (w mln PLN)*

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (dane zatwierdzone niebadane)	Zmiana prezentacji zabezpieczeń przekazanych IRGIT	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (dane przekształcone niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zmiana stanu kapitału obrotowego	176	(11)	165
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 499	(11)	2 488
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	145	(11)	134
Środki pieniężne na początek okresu	791	(168)	623
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	936	(179)	757
o ograniczonej możliwości dysponowania	355	(179)	176

9. Istotne zmiany przepisów prawa

W czwartym kwartale 2022 roku oraz w trzecim kwartale 2023 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 dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 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")	Ustawa z dnia 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")	Rozporządzenie Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 9 września 2023 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie sposobu kształtowania i kalkulacji taryf oraz sposobu rozliczeń w obrocie energią elektryczną („Rozporządzenie”)
<ul style="list-style-type: none"> 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 na poziomie 3000 kWh. 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. 	<ul style="list-style-type: none"> Wprowadzenie stałej ceny za obrót energią elektryczną stosowanej do 31 grudnia 2023 roku, tzw. ceny maksymalnej na określonym poziomie 785 PLN/MWh (693 PLN/MWh w czwartym kwartale 2023 roku) dla jednostek samorządu terytorialnego, małych i średnich przedsiębiorstw i podmiotów użyteczności publicznej oraz 693 PLN/MWh w przypadku odbiorców w gospodarstwach domowych, Ustanowienie systemu rekompensat (wylczanych w zależności od rodzaju odbiorcy i momentu zawarcia umowy) wypłacanych co miesiąc, za wypłatę których odpowiada Zarządca Rozliczeń S.A. Narzucenie 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. <p style="margin-left: 40px;">Ustanowienie maksymalnego łącznego limitu wydatków z Funduszu oraz limitu w poszczególnych latach objętych ustawą.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Wprowadzenie mechanizmu obniżenia kwoty zobowiązań gospodarstw domowych wobec przedsiębiorstw energetycznych wykonujących działalność gospodarczą w zakresie obrotu energią elektryczną w rozliczeniach za 2023 rok. Na podstawie Rozporządzenia kwota rocznych płatności klienta z grupy taryfowej G11, który spełni jeden z warunków określonych w Rozporządzeniu, zostanie obniżona o 125,34 PLN.

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

Wpływ wybranych aktów prawnych na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony dnia 30 września 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 dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 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
Zgodnie z Rozporządzeniem spółki segmentu Sprzedaż, na podstawie przeprowadzonej analizy dotyczącej szacowanej liczby klientów, którzy skorzystają z mechanizmu obniżenia kwoty zobowiązań, ujęły szacowane pomniejszenie kwoty przychodów z umów z klientami w łącznej wysokości 536 mln PLN.	
Przychody i należności z tytułu rekompensat	
Spółki segmentu Sprzedaż ujęły w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku na podstawie <i>Ustawy o środkach nadzwyczajnych</i> i <i>Ustawy o ochronie odbiorców</i> rekompensaty dotyczące dostaw energii elektrycznej w wysokości 5 221 mln PLN. Wnioski o wypłaty powyższych rekompensat złożone zostały w okresie do października 2023 roku. W ramach powyższych rekompensat do dnia bilansowego spółki otrzymały kwotę 3 658 mln PLN a kwota 51 mln PLN została rozliczona z otrzymanymi zaliczkami na rekompensaty.	
Spółka segmentu Dystrybucja ujęła w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku na podstawie <i>Ustawy o ochronie odbiorców</i> rekompensaty dotyczące sprzedaży usług dystrybucyjnych w wysokości 901 mln PLN. W ramach powyższych rekompensat do dnia bilansowego spółka otrzymała kwotę 621 mln PLN.	13, 27
Na dzień 30 września 2023 roku Grupa posiadała należności z tytułu rekompensat wynikających z <i>Ustawy o środkach nadzwyczajnych</i> i <i>Ustawy o ochronie odbiorców</i> w kwocie 1 997 mln PLN, które zaprezentowano w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji <i>Pozostałe aktywa finansowe</i> , w tym:	
<ul style="list-style-type: none"> • kwota 1 717 mln PLN dotyczy spółek segmentu Sprzedaż, w tym kwota 205 mln PLN dotyczy rekompensat ujętych w przychodach 2022 roku, a kwota 1 512 mln PLN rekompensat ujętych w ramach przychodów w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku, • kwota 280 mln PLN dotyczy rekompensat ujętych w ramach przychodów w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku przez spółkę segmentu Dystrybucja. 	
Zaliczki na rekompensaty	
W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 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 rozliczane są z wnioskami o rekompensaty począwszy od wniosków za lipiec 2023 roku. Do dnia bilansowego rozliczona została kwota 51 mln PLN.	
W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 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 rozliczane będą począwszy od wniosków za sierpień 2023 roku.	41.1
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 2 185 mln PLN, na co składają się kwoty zaliczek otrzymanych w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz kwota 337 mln PLN otrzymana przez spółki segmentu Sprzedaż w roku 2022, pomniejszone o zaliczki rozliczone do dnia 30 września 2023 roku.	
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 dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku koszty odpisów na Fundusz w łącznej kwocie 415 mln PLN (z czego w ramach segmentów: Sprzedaż 335 mln PLN, Wytwarzanie 61 mln PLN, OZE 5 mln PLN oraz w ramach pozostałej działalności 14 mln PLN). Koszty odpisu na Fundusz ujęte zostały w ramach kosztów Podatków i opłat w działalności operacyjnej Grupy.	14, 47
Podlegające wpłacie odpisy na Fundusz, których termin przekazania przypada po dniu bilansowym, w kwocie 62 mln PLN, zaprezentowane zostały w pozycji <i>Pozostałe zobowiązania niefinansowe</i> w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej.	
Rezerwy	
Grupa na dzień bilansowy rozpoznała w segmencie Sprzedaż rezerwę na skutki Rozporządzenia w kwocie 536 mln PLN.	40
Na podstawie przeprowadzonych analiz Grupa nie stwierdziła konieczności rozpoznania rezerwy na umowy rodzące obciążenia w związku z regulacjami <i>Ustawy o ochronie odbiorców</i> , <i>Ustawy o środkach nadzwyczajnych</i> oraz <i>Rozporządzenia</i> .	

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 poziomie produkcji i sprzedaży energii elektrycznej wytwarzanej w odnawialnych źródłach energii mają wpływ pory roku i warunki meteorologiczne.

W związku z utratą kontroli w dniu 31 grudnia 2022 roku nad spółką z segmentu Wydobycie 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 segmentów sprawozdawczych.

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.

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
*Sródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
 zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
 (w mln PLN)*

Segmenty operacyjne	Przedmiot działalności	Spółki zależne/ Spółki ujmowane metodą praw własności
<p style="color: #e91e63;">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. Łągisza 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;">Odnawialne źródła energii</p> 	<p><i>Wytwarzanie energii elektrycznej w źródłach odnawialnych</i></p>	<p>TAURON Ekoenergia Sp. z o.o.³ 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. „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;">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;">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 Odnawialne źródła energii działalność związaną z wytwarzaniem energii w źródłach fotowoltaicznych natomiast w segmencie Wytwarzanie działalność związaną z prowadzeniem projektów inwestycyjnych oraz badawczo-rozwojowych w zakresie wytwarzania energii ze źródeł innych niż odnawialne.

² Spółki ujmowane metodą praw własności.

³ 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 wydobycia kamienia wapiennego na potrzeby energetyki, hutnictwa, budownictwa i drogownictwa oraz w obszarze produkcji sorbentów przeznaczonych do instalacji odsiarczania spalin metodą moką 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. dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku. Działalność spółki TAURON Wydobywanie S.A., prezentowana wcześniej w segmencie operacyjnym Wydobywanie, została ujęta w ramach działalności zaniechanej.

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

Okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku lub na dzień 30 września 2023 roku (niebadane)

	Segmenty operacyjne				Pozostałe	Pozycje nieprzypisane / Eliminacje	Razem
	Wytwarzanie	Odnawialne źródła energii	Dystrybucja	Sprzedaż			
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	6 907	107	4 232	20 942	254	-	32 442
Sprzedaż między segmentami	2 607	454	4 732	6 328	828	(14 949)	-
Przychody segmentu ogółem	9 514	561	8 964	27 270	1 082	(14 949)	32 442
Rekompensaty	43	-	901	5 238	-	-	6 182
EBIT, w tym:	735	179	2 443	414	37	17	3 825
<i>Udział w zysku/(stracie) wspólnych przedsięwzięć</i>	95	-	-	-	-	-	95
Amortyzacja	(352)	(142)	(982)	(41)	(131)	2	(1 646)
Odpisy aktualizujące	2	-	(1)	(1)	-	-	-
EBITDA	1 085	321	3 426	456	168	15	5 471
EBIT							3 825
Przychody/(koszty) finansowe						(810)	(810)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem							3 015
Podatek dochodowy						(752)	(752)
Zysk/(strata) netto za okres							2 263
Aktywa i zobowiązania							
Aktywa segmentu, w tym:	10 231	3 527	23 631	8 842	1 130	-	47 361
<i>Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach</i>	771	-	-	-	-	-	771
Aktywa nieprzypisane						1 537	1 537
Aktywa ogółem							48 898
Zobowiązania segmentu	3 842	225	2 675	4 912	600	-	12 254
Zobowiązania nieprzypisane						17 997	17 997
Zobowiązania ogółem							30 251
Pozostałe informacje dotyczące segmentu							
Nakłady inwestycyjne *	382	396	1 896	70	143	-	2 887

* 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 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 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					
Przychody									
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	3 233	134	2 731	19 689	211	-	25 998	812	26 810
Sprzedaż między segmentami	4 431	612	2 978	6 420	810	(15 251)	-	-	-
Sprzedaż do/z działalności zaniechanej	8	-	22	202	34	-	266	(266)	-
Przychody segmentu ogółem	7 672	746	5 731	26 311	1 055	(15 251)	26 264	546	26 810
Rekompensaty	-	-	-	6	-	-	6	-	6
EBIT, w tym:	(1 003)	272	1 415	476	71	(176)	1 055	70	1 125
<i>Udział w zysku/(stracie) wspólnych przedsięwzięć</i>	117	-	-	-	-	-	117	-	117
Amortyzacja	(334)	(110)	(933)	(33)	(98)	3	(1 505)	(130)	(1 635)
Odpisy aktualizujące	(1)	-	(1)	-	-	-	(2)	(84)	(86)
EBITDA	(668)	382	2 349	509	169	(179)	2 562	284	2 846
EBIT							1 055	70	1 125
Przychody/(koszty) finansowe						(463)	(463)	(14)	(477)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem							592	56	648
Podatek dochodowy						(308)	(308)	57	(251)
Zysk/(strata) netto za okres							284	113	397
Aktywa i zobowiązania									
Aktywa segmentu, w tym:	10 157	2 910	22 174	6 701	1 156	-	43 098	-	43 098
<i>Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach</i>	682	-	-	-	-	-	682	-	682
Aktywa nieprzypisane						2 222	2 222	-	2 222
Aktywa ogółem							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							28 706	-	28 706
Pozostałe informacje dotyczące segmentu									
Nakłady inwestycyjne *	268	294	1 438	56	232	-	2 288	311	2 599

* 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.

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Sródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku (niebadane)

	Segmenty operacyjne				Pozostałe	Pozycje nieprzypisane / Eliminacje	Razem
	Wytwarzanie	Odnawialne źródła energii	Dystrybucja	Sprzedaż			
Przychody							
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	2 066	16	1 396	5 599	83	-	9 160
Sprzedaż między segmentami	580	105	1 450	750	274	(3 159)	-
Przychody segmentu ogółem	2 646	121	2 846	6 349	357	(3 159)	9 160
Rekompensaty	17	-	247	1 639	-	-	1 903
EBIT, w tym:	9	(1)	761	(104)	7	(32)	640
Udział w zysku/(stracie) wspólnych przedsięwzięć	32	-	-	-	-	-	32
Amortyzacja	(120)	(46)	(334)	(13)	(46)	2	(557)
Odpisy aktualizujące	1	-	(1)	-	-	-	-
EBITDA	128	45	1 096	(91)	53	(34)	1 197
EBIT							640
Przychody/(koszty) finansowe						(151)	(151)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem							489
Podatek dochodowy						(102)	(102)
Zysk/(strata) netto za okres							387
Pozostałe informacje dotyczące segmentu							
Nakłady inwestycyjne *	187	86	676	24	49	-	1 022

* 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 30 września 2022 roku (dane przekształcone niebadane)

	Segmenty operacyjne				Pozostałe	Pozycje nieprzypisane / Eliminacje	Razem działalność kontynuowana	Działalność zaniechana	Razem działalność kontynuowana i zaniechana
	Wytwarzanie	Odnawialne źródła energii	Dystrybucja	Sprzedaż					
Przychody									
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	1 490	23	911	5 968	74	-	8 466	224	
Sprzedaż między segmentami	760	155	894	2 008	268	(4 085)	-	-	
Sprzedaż do/z działalności zaniechanej	3	-	7	82	9	-	101	(101)	
Przychody segmentu ogółem	2 253	178	1 812	8 058	351	(4 085)	8 567	123	
Rekompensaty	-	-	-	2	-	-	2	-	
EBIT, w tym:	(751)	50	323	457	12	(57)	34	(75)	
Udział w zysku/(stracie) wspólnych przedsięwzięć	68	-	-	-	-	-	68	-	
Amortyzacja	(112)	(36)	(317)	(11)	(31)	1	(506)	(30)	
Odpisy aktualizujące	(1)	-	-	-	(1)	-	(2)	2	
EBITDA	(638)	86	640	468	44	(58)	542	(47)	
EBIT							34	(75)	
Przychody/(koszty) finansowe						(167)	(167)	(6)	
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem							(133)	(81)	
Podatek dochodowy						(18)	(18)	-	
Zysk/(strata) netto za okres							(151)	(81)	
Pozostałe informacje dotyczące segmentu									
Nakłady inwestycyjne *	151	201	560	20	42	-	974	144	

* 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.

W poniższej tabeli przedstawiono informację w zakresie działalności zaniechanej w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku oraz trzech miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku.

	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022			Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022		
	(dane przekształcone niebadane)			(dane przekształcone niebadane)		
	Działalność zaniechana			Działalność zaniechana		
	Wydobycie	Pozycje nieprzypisane / Eliminacje	Razem działalność zaniechana	Wydobycie	Pozycje nieprzypisane / Eliminacje	Razem działalność zaniechana
Przychody						
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	224	-	224	812	-	812
Sprzedaż do/z działalności zaniechanej	220	(321)	(101)	827	(1 093)	(266)
Przychody segmentu ogółem	444	(321)	123	1 639	(1 093)	546
EBIT	(81)	6	(75)	57	13	70
Amortyzacja	(30)	-	(30)	(130)	-	(130)
Odpisy aktualizujące	2	-	2	(84)	-	(84)
EBITDA	(53)	6	(47)	271	13	284
EBIT			(75)			70
Przychody/(koszty) finansowe		(6)	(6)		(14)	(14)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem			(81)			56
Podatek dochodowy		-	-		57	57
Zysk/(strata) netto za okres			(81)			113
Pozostałe informacje dotyczące segmentu						
Nakłady inwestycyjne *	144	-	144	311	-	311

* 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 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (dane przekształcone niebadane)
Razem przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów przed wyłączeniem akcyzy, w tym:	24 384	20 295
Podatek akcyzowy	(75)	(38)
Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	24 309	20 257
Energia elektryczna	22 193	18 031
Energia ciepła	878	547
Gaz	864	681
Uprawnienia do emisji CO ₂	29	604
Świadectwa pochodzenia energii i podobne	167	207
Pozostałe towary, produkty i materiały	178	187
Przychody ze sprzedaży usług	8 074	5 957
Usługi dystrybucyjne i handlowe	7 206	5 163
Rynek Mocy	517	481
Usługi konserwacji oświetlenia drogowego	110	96
Opłaty za przyłączanie odbiorców	78	87
Pozostałe usługi	163	130
Pozostałe przychody	59	50
Razem przychody ze sprzedaży	32 442	26 264

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku w stosunku do okresu porównywalnego nastąpił 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 w okresie kontraktacji, a z drugiej uregulowania, wprowadzonymi w roku 2022 rozwiązaniami legislacyjnymi, poziomu ceny w roku 2023 dla wybranych grup klientów na poziomie wyższym aniżeli ceny, jakie były stosowane w okresie porównywalnym;
- Energia ciepła – wzrost głównie z uwagi na znaczący wzrost cen w taryfach ciepła zatwierdzonych przez Prezesa URE, będących pochodną istotnego wzrostu cen uprawnień do emisji CO₂ i węgla;
- Gaz – wzrost głównie z uwagi na znaczący wzrost cen w stosunku do okresu porównywalnego, w efekcie zmian cen zakontraktowanych w ciągu 2022 roku na poczet dostaw w roku 2023, przy jednoczesnym spadku wolumenu sprzedaży;
- 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 w pierwszym kwartale 2022 roku 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 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku (niebadane)

	Wytwarzanie	Odnawialne źródła energii	Dystrybucja	Sprzedaż	Pozostałe	Razem
Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	6 245	101	1	17 790	172	24 309
Energia elektryczna	5 334	-	-	16 813	46	22 193
Energia ciepła	878	-	-	-	-	878
Gaz	-	-	-	864	-	864
Uprawnienia do emisji CO ₂	-	-	-	29	-	29
Świadectwa pochodzenia energii i podobne	29	101	-	29	8	167
Pozostałe towary, produkty i materiały	4	-	1	55	118	178
Przychody ze sprzedaży usług	647	6	4 202	3 147	72	8 074
Usługi dystrybucyjne i handlowe	232	-	4 072	2 902	-	7 206
Rynek Mocy	402	5	-	110	-	517
Usługi konserwacji oświetlenia drogowego	-	-	-	110	-	110
Oplaty za przyłączenie odbiorców	-	-	78	-	-	78
Pozostałe usługi	13	1	52	25	72	163
Pozostałe przychody	15	-	29	5	10	59
Razem przychody ze sprzedaży	6 907	107	4 232	20 942	254	32 442

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku (dane przekształcone niebadane)

	Wytwarzanie	Odnawialne źródła energii	Dystrybucja	Sprzedaż	Pozostałe	Razem
Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i materiałów	2 719	128	2	17 221	187	20 257
Energia elektryczna	2 109	1	-	15 858	63	18 031
Energia ciepła	547	-	-	-	-	547
Gaz	-	-	-	681	-	681
Uprawnienia do emisji CO ₂	-	-	-	604	-	604
Świadectwa pochodzenia energii i podobne	63	127	-	7	10	207
Pozostałe towary, produkty i materiały	-	-	2	71	114	187
Przychody ze sprzedaży usług	511	6	2 725	2 665	50	5 957
Usługi dystrybucyjne i handlowe	172	-	2 596	2 395	-	5 163
Rynek Mocy	325	5	-	151	-	481
Usługi konserwacji oświetlenia drogowego	-	-	-	96	-	96
Oplaty za przyłączenie odbiorców	1	-	86	-	-	87
Pozostałe usługi	13	1	43	23	50	130
Pozostałe przychody	11	-	26	5	8	50
Razem przychody ze sprzedaży	3 241	134	2 753	19 891	245	26 264

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

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (dane przekształcone niebadane)
Przychody ze sprzedaży energii elektrycznej	22 193	18 031
Sprzedaż detaliczna	13 585	10 869
Klienci strategiczni	3 340	1 683
Klienci biznesowi	6 036	5 211
Klienci masowi - Grupa G	2 866	2 554
Klienci masowi - MSP	1 297	1 225
Pozostali	121	234
Podatek akcyzowy	(75)	(38)
Sprzedaż hurtowa	7 898	6 663
Pozostałe	710	499

13. Rekompensaty

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)
Rekompensaty energia elektryczna	5 221	-
Rekompensaty usługi dystrybucyjne energii elektrycznej	901	-
Rekompensaty paliwo gazowe	17	6
Rekompensaty energia ciepła i usługi dystrybucyjne energii cieplnej	43	-
Razem	6 182	6

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku Grupa, na podstawie przepisów prawa, które ustanowiły system rekompensat, ujęła przychody z tytułu rekompensat w łącznej kwocie 6 182 mln PLN dotyczące w głównej mierze:

- spółek segmentu Sprzedaż, które ujęły rekompensaty dotyczące sprzedaży energii elektrycznej w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku w kwocie 5 221 mln PLN,
- spółki segmentu Dystrybucja, która ujęła rekompensaty dotyczące sprzedaży usług dystrybucyjnych w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku w kwocie 901 mln PLN.

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

14. Koszty według rodzajów

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Amortyzacja	(1 646)	(1 505)
Odpisy aktualizujące niefinansowe aktywa trwale	-	(1)
Zużycie materiałów i energii	(3 637)	(2 627)
Usługi konserwacji i remontowe	(196)	(160)
Usługi dystrybucyjne	(2 168)	(1 149)
Pozostałe usługi obce	(673)	(506)
Koszt obowiązku umorzenia uprawnień do emisji CO ₂	(2 457)	(2 056)
Odpis na Fundusz Wyплаты Różnicy Ceny	(415)	-
Pozostałe podatki i opłaty	(591)	(612)
Koszty świadczeń pracowniczych	(2 331)	(2 005)
Odpis aktualizujący należności od odbiorców	(76)	28
Koszty rezerwy na umowy rodzące obciążenia	84	(573)
Pozostałe koszty rodzajowe	(110)	(90)
Razem koszty według rodzaju	(14 216)	(11 256)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	620	514
Koszty sprzedaży	561	373
Koszty ogólnego zarządu	503	414
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(21 545)	(14 595)
Koszt sprzedanych towarów, produktów, materiałów i usług	(34 077)	(24 550)

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 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 na potrzeby produkcji energii elektrycznej i ciepła paliwa węglowego, co w najistotniejszym stopniu wynika ze zmiany cen węgla zakontraktowanego w ciągu 2022 roku na poczet dostaw w 2023 roku;
- wzrostu kosztu usług dystrybucyjnych, co wynika m.in. ze wzrostu średniej stawki na usługi przesyłowe nabywane od PSE S.A.;
- wzrostu kosztu obowiązku umorzenia uprawnień do emisji CO₂, co wynika ze wzrostu ceny uprawnień do emisji CO₂ uwzględnionych w kalkulacji rezerwy przy jednoczesnym spadku emisji CO₂ jednostek wytwórczych Grupy, w konsekwencji niższej produkcji energii elektrycznej oraz zwiększenia udziału produkcji przez najbardziej efektywne kosztowo jednostki produkcyjne;
- poniesienia przez Grupę TAURON w bieżącym okresie kosztów odpisów na Fundusz Wyплаты Różnicy Ceny w wysokości 415 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 kosztów świadczeń pracowniczych, czego główną przyczyną jest ujęcie skutków podpisanych ze stroną społeczną porozumień płacowych;
- wzrostu wartości sprzedanych towarów i materiałów, co wynika głównie ze wzrostu cen energii elektrycznej i gazu nabywanego w celu ich odsprzedaży przy jednoczesnym spadku wolumenu.

15. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Nadwyżka pozostałych przychodów operacyjnych nad pozostałymi kosztami operacyjnymi w kwocie 247 mln PLN wynika w głównej mierze z ujęcia w ramach pozostałych przychodów operacyjnych otrzymanej przez spółkę TAURON Wytwarzanie S.A. gwarancji należytego wykonania kontraktu w kwocie 240 mln PLN w ramach zawartej umowy z wykonawcą budowy bloku 910 MW w Jaworznie, co zostało opisane szerzej w nocie 55 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Mając na uwadze brak przypisania w umowie kwot do poszczególnych tytułów odszkodowawczych, gwarancja została ujęta w ramach pozostałych przychodów operacyjnych Grupy.

16. Przychody i koszty finansowe

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Przychody i koszty z tytułu instrumentów finansowych	(766)	(451)
Koszty odsetkowe	(619)	(409)
Wynik na instrumentach pochodnych	(293)	202
Różnice kursowe	44	(237)
Prowizje związane z kredytami i papierami dłużnymi	(13)	(18)
Aktualizacja wartości udzielonych pożyczek	16	(22)
Przychody odsetkowe	86	48
Pozostałe	13	(15)
Pozostałe przychody i koszty finansowe	(44)	(12)
Odsetki od świadczeń pracowniczych	(26)	(21)
Odsetki z tytułu dyskonta pozostałych rezerw	(7)	(5)
Pozostałe przychody finansowe	8	20
Pozostałe koszty finansowe	(19)	(6)
Razem, w tym w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:	(810)	(463)
Koszty odsetkowe od zadłużenia	(619)	(409)
Przychody finansowe i pozostałe koszty finansowe	(191)	(54)

Wzrost kosztów odsetkowych wynika z wyższego poziomu wykorzystania finansowania zewnętrznego oraz ogólnie wyższego poziomu stóp bazowych w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku w stosunku do okresu porównywalnego. Wzrost poziomu stóp bazowych jest częściowo kompensowany poprzez zawarte instrumenty zabezpieczające IRS. Kwota kosztów odsetkowych wykazana w tabeli uwzględnia powyższy efekt zabezpieczenia.

Strata na instrumentach pochodnych w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku związana jest w głównej mierze z umocnieniem kursu złotego, co przełożyło się na spadek wyceny oraz bieżące rozliczenie walutowych instrumentów pochodnych. W okresie porównywalnym w związku z osłabieniem kursu złotego wystąpił dodatni wynik na instrumentach pochodnych. Umocnienie kursu złotego wpłynęło również na wystąpienie dodatnich różnic kursowych w bieżącym okresie.

17. Obciążenia podatkowe w sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Bieżący podatek dochodowy	(528)	(740)
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	(528)	(752)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	12
Odroczony podatek dochodowy	(224)	432
Podatek dochodowy wykazywany w wyniku finansowym	(752)	(308)
Podatek dochodowy dotyczący pozostałych całkowitych dochodów, w tym:	52	(73)
podlegających przeklasyfikowaniu w wynik finansowy	50	(58)
nie podlegających przeklasyfikowaniu w wynik finansowy	2	(15)

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku TAURON Polska Energia S.A. oraz wybrane spółki zależne naliczały podatek dochodowy 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.

18. 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.

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (dane przekształcone niebadane)		
	Segment Wydobywanie	Eliminacje	Działalność zaniechana
Przychody ze sprzedaży	1 639	(1 093)	546
Koszt sprzedanych towarów, produktów, materiałów i usług	(1 362)	1 059	(303)
Zysk brutto ze sprzedaży z działalności zaniechanej	277	(34)	243
Koszty sprzedaży	(79)	10	(69)
Koszty ogólnego zarządu	(141)	37	(104)
Zysk operacyjny z działalności zaniechanej	57	13	70
Przychody i koszty finansowe	(297)	283	(14)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem na działalności zaniechanej	(240)	296	56
Podatek dochodowy	57	-	57
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	(183)	296	113
Zyski aktuarialne	14	-	14
Podatek dochodowy	(3)	-	(3)
Pozostałe całkowite dochody z działalności zaniechanej nie podlegające przeklasyfikowaniu w wynik finansowy	11	-	11
Łączne całkowite dochody z działalności zaniechanej	(172)	296	124
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej	(183)	296	113
Całkowity dochód z działalności zaniechanej przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej	(172)	296	124
Zysk na jedną akcję podstawowy i rozwodniony (w złotych):			
z zysku netto z działalności zaniechanej za okres przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej			0,06

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

19. Rzeczowe aktywa trwałe

Okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 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	-	-	-	2	2 480	2 482
Koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	36	36
Rozliczenie środków trwałych w budowie	1	1 372	782	34	(2 189)	-
Sprzedaż	-	(2)	(68)	(7)	(3)	(80)
Likwidacja	-	(39)	(123)	(11)	-	(173)
Nieodpłatne otrzymanie	4	19	43	-	-	66
Koszty komponentów remontowych	-	-	-	-	242	242
Wytworzenie we własnym zakresie	-	-	-	-	28	28
Koszty demontażu farm wiatrowych	-	4	5	-	-	9
Pozostałe zmiany	-	2	(13)	-	8	(3)
Bilans zamknięcia	151	32 813	25 594	948	2 422	61 928
SKUMULOWANA AMORTYZACJA (UMORZENIE)						
Bilans otwarcia	-	(13 790)	(15 020)	(692)	(88)	(29 590)
Amortyzacja za okres	-	(717)	(688)	(42)	-	(1 447)
Odpisy aktualizujące	-	-	1	-	(1)	-
Sprzedaż	-	1	67	6	-	74
Likwidacja	-	35	120	11	-	166
Pozostałe zmiany	-	(3)	(15)	-	25	7
Bilans zamknięcia	-	(14 474)	(15 535)	(717)	(64)	(30 790)
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	146	17 667	9 948	238	1 732	29 731
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	151	18 339	10 059	231	2 358	31 138
<i>w tym segmenty operacyjne:</i>						
Wytwarzanie	46	2 399	3 477	21	430	6 373
Odnawialne źródła energii	1	872	1 127	2	539	2 541
Dystrybucja	88	14 228	5 225	161	1 345	21 047
Inne segmenty oraz pozostała działalność	16	840	230	47	44	1 177

Okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku (niebadane)

	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Wyrobiska górnicze	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	-	-	-	1	-	1 946	1 947
Koszty finansowania zewnętrznego	-	-	-	-	-	23	23
Rozliczenie środków trwałych w budowie	2	1 119	689	-	20	(1 830)	-
Sprzedaż	-	(2)	(87)	-	(12)	(1)	(102)
Likwidacja	-	(41)	(66)	(113)	(9)	-	(229)
Nieodpłatne otrzymanie	-	12	1	-	-	-	13
Koszty komponentów remontowych	-	-	-	-	-	101	101
Wytworzenie we własnym zakresie	-	-	-	242	-	57	299
Koszty demontażu farm wiatrowych oraz likwidacji zakładów górniczych	-	(118)	(19)	-	-	3	(134)
Pozostałe zmiany	-	4	13	-	(1)	(12)	4
Bilans zamknięcia	146	32 195	26 479	410	976	2 060	62 266
SKUMULOWANA AMORTYZACJA (UMORZENIE)							
Bilans otwarcia	-	(14 276)	(15 840)	(105)	(728)	(221)	(31 170)
Amortyzacja za okres	-	(666)	(645)	(88)	(42)	-	(1 441)
Odpisy aktualizujące	-	(20)	(15)	(32)	-	(14)	(81)
Sprzedaż	-	2	87	-	12	-	101
Likwidacja	-	38	60	113	9	-	220
Pozostałe zmiany	-	(9)	(1)	-	1	12	3
Bilans zamknięcia	-	(14 931)	(16 354)	(112)	(748)	(223)	(32 368)
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	144	16 945	10 108	175	250	1 552	29 174
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	146	17 264	10 125	298	228	1 837	29 898
<i>w tym segmenty operacyjne:</i>							
Wydobycie*	3	100	162	293	3	118	679
Wytwarzanie	42	2 465	3 494	-	18	257	6 276
Odnawialne źródła energii	-	824	1 306	-	3	57	2 190
Dystrybucja	83	13 221	4 989	-	172	1 225	19 690
Inne segmenty oraz pozostała działalność	18	654	174	5	32	180	1 063

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

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku Grupa dokonała zakupu rzeczowych aktywów trwałych (wliczając skapitalizowane koszty finansowania zewnętrznego) w kwocie 2 518 mln PLN. Największe zakupy dokonane zostały w związku z inwestycjami w następujących segmentach operacyjnych.

Segment operacyjny	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)
Dystrybucja	1 868	1 411
Odnawialne źródła energii	382	257
Wytwarzanie	111	102
Sprzedaż	62	52

Testy na utratę wartości

Na dzień 30 września 2023 roku przeprowadzono analizę przesłanek mogących świadczyć o utracie wartości aktywów niefinansowych. W wyniku przeprowadzonej analizy zidentyfikowano poniższe zdarzenia rynkowe, które mogą mieć wpływ na zmianę założeń przyjmowanych w testach na utratę wartości w stosunku do założeń użytych w testach na utratę wartości przeprowadzonych na dzień 30 czerwca 2023 roku, a tym samym mogące mieć wpływ na ocenę utraty wartości:

- brak odbudowy zapotrzebowania na energię elektryczną w trzecim kwartale 2023 roku. Po istotnym spadku zapotrzebowania na energię elektryczną (-4,9% w pierwszym półroczu 2023 roku w stosunku do pierwszego półrocza 2022 roku), w trzecim kwartale 2023 roku zapotrzebowanie nadal było niższe o 4% w stosunku do trzeciego kwartału 2022 roku;
- utrzymująca się niższa generacja energii elektrycznej w źródłach opalanych węglem kamiennym. W trzecim kwartale 2023 roku produkcja energii elektrycznej w elektrowniach opalanych węglem kamiennym spadła o 14,4% w stosunku do trzeciego kwartału 2022 roku;
- spadek średniej ceny energii elektrycznej dla kontraktu terminowego BASE (Y+1) z poziomu 737,99 PLN/MWh w pierwszym półroczu 2023 roku do poziomu 638,76 PLN/MWh w trzecim kwartale 2023 roku (-13,4%);
- spadek średniej ceny energii elektrycznej na rynku SPOT z poziomu 570,41 PLN/MWh w pierwszym półroczu 2023 roku do poziomu 503,70 PLN/MWh w trzecim kwartale 2023 roku (-11,7%);
- spadek średniej ceny węgla w portach ARA średnio do poziomu 123,03 USD/Mg w trzecim kwartale 2023 roku w stosunku do średniej ceny w pierwszym półroczu 2023 roku na poziomie 133,73 USD/Mg (-8%);
- spadek średniej ceny gazu dla kontraktu terminowego BASE (Y+1) z poziomu 288,50 PLN/MWh w pierwszym półroczu 2023 roku do poziomu 258,78 PLN/MWh w trzecim kwartale 2023 roku (-10,3%).

W związku z powyższymi zmianami i spadkiem poziomów cenowych nastąpiła korekta prognoz w stosunku do przyjmowanych założeń w testach na utratę wartości, przeprowadzonych na dzień 30 czerwca 2023 roku w następującym zakresie:

- spadek prognozowanych średnich cen energii elektrycznej BASE w latach 2024-2026 o średnio 6,8% w stosunku do założeń przyjętych w testach na utratę wartości na dzień 30 czerwca 2023 roku;
- spadek prognozowanych średnich cen węgla kamiennego w dostawie w latach 2024-2026 o średnio 22% w stosunku do założeń przyjętych w testach na utratę wartości na dzień 30 czerwca 2023 roku;
- spadek prognozowanych średnich cen gazu BASE w latach 2024-2026 o średnio 22,6% w stosunku do założeń przyjętych w testach na utratę wartości na dzień 30 czerwca 2023 roku;
- nieznaczny wzrost prognozowanych cen CO₂ dla lat 2024-2026 o średnio 2,2% dla kontraktów na rynku EU ETS w stosunku do założeń przyjętych w testach na utratę wartości na dzień 30 czerwca 2023 roku.

Zidentyfikowane przesłanki utraty wartości dotyczą aktywów wytwórczych Grupy z segmentu Wytwarzanie z konwencjonalnych źródeł energii: CGU Wytwarzanie-Węgiel, CGU Wytwarzanie-Biomasa, CGU ZW Katowice, CGU ZW Tychy, CGU ZW Bielsko-Biała, CGU ZW Obszar Ciepłowni Lokalnych, CGU ECI Wytwarzanie oraz segmentu Wytwarzanie z odnawialnych źródeł energii (OZE): CGU Elektrownie wodne, CGU Elektrownie wiatrowe, CGU Elektrownie fotowoltaiczne.

W zakresie identyfikacji ośrodków wypracowujących środki pieniężne („CGU”) Grupa wprowadziła zmiany w stosunku do testów na utratę wartości przeprowadzonych na dzień 30 czerwca 2023 roku w ramach działalności spółki Energetyka Cieszyńska Sp. z o.o., gdzie działalność dotycząca przesyłu ciepła jest identyfikowana łącznie z tą działalnością w CGU Przesył w TAURON Ciepło Sp. z o.o.

Przeprowadzone na dzień 30 września 2023 roku testy wymagały oszacowania wartości użytkowej jednostek generujących przepływy pieniężne, w oparciu o ich przyszłe przepływy pieniężne, które następnie przy zastosowaniu stopy dyskontowej zostały skorygowane do wartości bieżącej.

Testy na utratę wartości dla zidentyfikowanych CGU z segmentu Wytwarzanie z konwencjonalnych źródeł energii oraz z segmentu Wytwarzanie z odnawialnych źródeł energii (OZE) zostały przeprowadzone na bazie szacowanych przepływów pieniężnych obejmujących cały okres ich funkcjonowania.

Wykorzystanie prognoz dłuższych niż 5-letnie wynika w szczególności z długotrwałych procesów inwestycyjnych w branży energetycznej. Założenia makroekonomiczne i sektorowe przyjmowane do prognoz aktualizowane są tak często, jak występują obserwowane na rynku przesłanki do ich zmiany. Prognozy uwzględniają także znane na dzień przeprowadzenia testu zmiany w otoczeniu prawnym.

Kluczowe założenia przyjęte w testach na dzień 30 września 2023 roku:

Założenia cenowe oraz w zakresie bilansu mocy i poziomu zapotrzebowania na energię elektryczną zostały opracowane przy uwzględnieniu bieżących uwarunkowań rynkowych oraz zachodzących zmian w polityce klimatyczno-energetycznej. Prognozowane ceny energii elektrycznej są wynikiem modelowania długoterminowego wykorzystującego dobowo-godzinowy model rynku energii elektrycznej. W trakcie aktualizacji prognoz brano pod uwagę zewnętrzne źródła, głównie w zakresie cen paliw i CO₂.

Kategoria	Opis
Węgiel	W latach 2024-2026 prognoza zakłada spadek cen węgla o 43,6% w stosunku do średniej ceny indeksu PSCMI1 obliczonej dla trzech kwartałów 2023 roku. Dla tego okresu przyjęto założenie o stabilizującej się sytuacji popytowo-podażowej na światowych rynkach węgla, w szczególności w portach ARA wspieranej spadającymi cenami gazu ziemnego i LNG. W związku z obniżającym się popytem, spowodowanym zmniejszającą się generacją energii elektrycznej ze źródeł konwencjonalnych oraz koniecznością uwzględniania w krajowych ścieżkach cen węgla kamiennego trendów światowych (ujęto wygaszanie kopalń węgla kamiennego, zgodnie z umową społeczną określającą terminy zamykania kopalń), po 2026 roku założono występowanie stałej ceny węgla, na poziomie niższym o blisko 10% w stosunku do prognozowanej średniej ceny w latach 2024-2026.
Energia elektryczna	Prognoza cen energii elektrycznej BASE zakłada spadek o 10,8% dla 2024 roku w stosunku do średniej ceny referencyjnego kontraktu BASE (Y+1) uzyskanej w trzech kwartałach 2023 roku oraz dalszy spadek średnio o 0,5% w okresie 2025-2030 oraz średnio o 1% w okresie 2031-2040. Obserwowana w dalszym ciągu zmiana struktury wytwarzania energii elektrycznej i wzrost udziału odnawialnych źródeł energii obniża poziom cen energii elektrycznej na rynku hurtowym. W dalszym ciągu prognozowana jest trudna sytuacja bilansowa w Europie, spowodowana postępującymi, systematycznymi wyłączeniami źródeł konwencjonalnych i brakiem odbudowy dyspozycyjnych mocy sterowalnych.
CO₂	Przyjęto limity emisji CO ₂ dla produkcji ciepła zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów, które skorygowano o poziom darmowych uprawnień. Przyjęto wzrostową ścieżkę ceny uprawnień do emisji CO ₂ w początkowym horyzoncie prognostycznym. Dla 2024 roku prognoza zakłada cenę nieznacznie wyższą (0,8%) w stosunku do średniej ceny odnotowanej w trzech kwartałach 2023 roku. W okresie 2025-2030 ceny CO ₂ rosną o średnio 3,1% ze względu na realizację ambitnych celów klimatycznych i przedłużone działanie mechanizmu Rezerwy Stabilności Rynkowej do 2030 roku (ceny stałe 2024 rok). W okresie 2031-2040 ceny CO ₂ spadają o średnio 0,4%. Między 30 czerwca 2023 roku a 30 września 2023 roku w zakresie rynku EU ETS nie miały miejsca zmiany o charakterze regulacyjnym, a ceny uprawnień do emisji CO ₂ znajdowały się w trendzie bocznym, dlatego analogicznie jak w przypadku innych założeń dla okresu po 2026 roku pozostawiono ceny stosowane na potrzeby testów na utratę wartości na dzień 30 czerwca 2023 roku.
Gaz ziemny	W związku z obserwowaną stabilizacją sytuacji popytowo-podażowej na światowych rynkach gazu, założono dla ceny w 2024 roku spadek o około 15,2% w stosunku do średniej ceny referencyjnego kontraktu BASE (Y+1) uzyskanej w trzech kwartałach 2023 roku. W latach 2025-2040 założono dalszy spadek cen gazu średniorocznie o około 1%. Dla podanego okresu przyjęto założenia o długotrwałym zapełnianiu luki popytowej na omawiany surowiec w Europie poprzez stabilne przepływy gazu z Norweskiego Szelfu Kontynentalnego oraz dostawy LNG. Polska realizowała będzie import gazu poprzez Baltic Pipe oraz dwa terminale LNG (oddanie do użytkowania terminala FSRU w Gdańsku jest planowane w perspektywie 2027/2028), czego efektem będzie wysoka korelacja cen gazu w Polsce z indeksami europejskimi. Na spadek cen w długoterminowej perspektywie będzie miał wpływ prognozowany spadek zapotrzebowania wynikający z prognozowanego zastępowania gazu ziemnego wodorem oraz dalszym wzrostem udziału OZE w miksie energetycznym krajów Unii Europejskiej.

Rynek Mocy	<p>Założono płatności z Rynku Mocy do końca roku 2028 dla istniejących jednostek węglowych niespełniających kryterium EPS 550 (dla których jednostkowa emisyjność przekracza 550kg/MWh). Dla jednostek, które zawarły kontrakty wieloletnie do dnia 31 grudnia 2019 roku, a nie spełniają kryterium EPS 550 założono utrzymanie płatności do końca obowiązywania kontraktu.</p> <p>Zgodnie z osiągniętym porozumieniem Rady Europejskiej z dnia 17 października 2023 roku w zakresie reformy modelu rynku energii założono wprowadzenie derogacji w zakresie obowiązywania limitów emisji CO₂ w jednostkach ubiegających się o wsparcie z Rynku Mocy i w konsekwencji wydłużenie okresu możliwego wsparcia dla tego typu jednostek z czerwca 2025 roku do końca 2028 roku.</p> <p>W prognozach założono wydłużenie wsparcia z mechanizmów mocowych dla ośmiu bloków klasy 200 MW zlokalizowanych w Oddziałach w Jaworznie i Łaziskach Górnych oraz dla bloku w Oddziale Łagisza o mocy 460 MW, co spowodowało wydłużenie działania jednostek klasy 200MW do 2028 roku.</p>
Okres funkcjonowania jednostek wytwórczych	<ul style="list-style-type: none"> • CGU Wytwarzanie-Węgiel: okres funkcjonowania jednostek wytwórczych nie dłużej niż do 2035 roku, w tym: bloku w Oddziale Łagisza oraz w Oddziale Nowe Jaworzno do 2035 roku, sześć bloków w Oddziale Jaworzno III do roku 2028, czterech bloków w Oddziale Łaziska do roku 2028, dwóch bloków w Oddziale Jaworzno II do roku 2026, dwóch bloków w Oddziale Siersza do roku 2025; • CGU Wytwarzanie-Biomasa: blok biomasowy w Oddziale Jaworzno II do roku 2026; • CGU ZW Katowice, CGU ZW Tychy, CGU ZW Bielsko-Biała, CGU ZW Obszar Ciepłowni Lokalnych, CGU ECI Wytwarzanie: zakłady wytwórcze do roku 2049; • CGU Elektrownie wodne do roku 2072; • CGU Elektrownie wiatrowe do roku 2047; • CGU Elektrownie fotowoltaiczne do roku 2048.
Wynagrodzenia	<p>Założono wzrost wynagrodzeń w oparciu o podpisane i przewidywane porozumienia płacowe ze stroną społeczną oraz wzrost płacy minimalnej z efektem na kolejne lata prognozy finansowej.</p>
WACC	<p>Przyjęto poziom średniego ważonego kosztu kapitału (WACC) kształtujący się w okresie projekcji dla poszczególnych CGU wytwórczych między 8%-11,58% w ujęciu nominalnym po opodatkowaniu. Metodologia kalkulacji stopy dyskontowej nie uległa zmianie w stosunku do testu na utratę wartości przeprowadzonego na dzień 30 czerwca 2023 roku.</p>

Założenia dotyczące świadectw pochodzenia energii oraz systemów wsparcia OZE nie uległy zmianom w porównaniu do testów na 30 czerwca 2023 roku.

Poza rzeczowym majątkiem trwałym testowane CGU obejmowały również aktywa niematerialne oraz prawa do użytkowania aktywów.

Wyniki przeprowadzonych testów

Przeprowadzony test na dzień 30 września 2023 roku nie wykazał konieczności ujęcia odpisów z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych ze względu na zidentyfikowaną wyższą wartość użytkową CGU w stosunku do ich wartości bilansowej.

Analiza wrażliwości

Poniżej w tabelach zaprezentowano oszacowany wpływ zmiany kluczowych czynników na wartość odzyskiwalną testowanych CGU. Dla aktywów wytwarzających energię elektryczną z konwencjonalnych źródeł energii analizowanym kluczowym czynnikiem jest Clean Dark Spread („CDS”) z uwagi na to, że zmiana cen energii elektrycznej z reguły jest konsekwencją zmian cen węgla i uprawnień do emisji CO₂.

CDS jest to wysokość marży pierwszego stopnia uzyskiwana przez elektrownie węglowe bądź elektrociepłownie wyliczona jako różnica ceny energii elektrycznej oraz modelowych kosztów zmiennych (koszt paliwa, koszt CO₂) związanych z produkcją energii elektrycznej z węgla.

W ramach analizy wrażliwości uwzględniono zmianę struktury CDS z uwagi na planowane stopniowe wyłączenie z eksploatacji bloków klasy 200 MW w okresie do roku 2028 zgodnie z założeniami przyjętymi do testów.

Parametr	Zmiana	Wpływ na wartość odzyskiwalną				
		CGU Wytwarzanie-Węgiel	CGU ZW Katowice	CGU ZW Tychy	CGU ZW Bielsko-Biała	CGU ECI Wytwarzanie
Zmiana CDS w okresie prognozy	+1%	31	11	4	4	0
	-1%	(31)	(11)	(4)	(4)	(0)
Zmiana WACC (netto)	+0,1 p.p.	(9)	(5)	(3)	(2)	(1)
	-0,1 p.p.	9	5	3	2	1
Brak wsparcia z Rynku Mocy dla jednostek niespełniających kryterium EPS 550 po czerwcu 2025 roku		(1 070)				

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

Parametr	Zmiana	Wpływa na wartość odzyskiwalną		
		CGU Elektrownie wodne	CGU Elektrownie wiatrowe	CGU Elektrownie Fotowoltaiczne
Zmiana cen energii elektrycznej w okresie prognozy	+1% -1%	26 (26)	40 (40)	5 (5)
Zmiana WACC (netto)	+0,1 p.p. -0,1 p.p.	(15) 15	(19) 19	(4) 4

20. Prawa do użytkowania aktywów

Okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku (niebadane)

	Grunty	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Służebności 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	-	-	-	-	-	-	9	9
Rozliczenie praw do użytkowania aktywów w przygotowaniu	-	-	-	-	-	8	(8)	-
Zwiększenie z tytułu nowej umowy leasingu	51	-	6	-	3	-	-	60
Zwiększenie/(zmniejszenie) z tytułu zmian leasingu	20	5	23	2	-	-	-	50
Likwidacja	(6)	-	(2)	-	(3)	-	-	(11)
Pozostałe zmiany	2	(2)	(1)	1	(1)	5	1	5
Bilans zamknięcia	863	1 139	275	19	11	188	7	2 502
SKUMULOWANA AMORTYZACJA (UMORZENIE)								
Bilans otwarcia	(102)	(167)	(71)	(4)	(5)	(44)	-	(393)
Amortyzacja za okres	(30)	(25)	(16)	(2)	(2)	(6)	-	(81)
Likwidacja	1	-	1	-	2	-	-	4
Bilans zamknięcia	(131)	(192)	(86)	(6)	(5)	(50)	-	(470)
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	694	969	178	12	7	131	5	1 996
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	732	947	189	13	6	138	7	2 032

Okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku (niebadane)

	Grunty	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Służebności 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
Zakup bezpośredni	22	-	9	-	-	1	8	40
Rozliczenie praw do użytkowania aktywów w przygotowaniu	-	-	-	-	-	8	(8)	-
Zwiększenie z tytułu nowej umowy leasingu	34	-	8	19	2	-	-	63
Zwiększenie/(zmniejszenie) z tytułu zmian leasingu	5	(5)	6	4	-	-	-	10
Likwidacja	(3)	-	(1)	(43)	(1)	-	-	(48)
Nabywanie jednostki zależnej	23	-	9	-	-	1	-	33
Pozostałe zmiany	-	(2)	-	-	-	8	-	6
Bilans zamknięcia	699	1 193	243	92	12	168	6	2 413
SKUMULOWANA AMORTYZACJA (UMORZENIE)								
Bilans otwarcia	(71)	(134)	(51)	(66)	(4)	(37)	-	(363)
Amortyzacja za okres	(23)	(29)	(15)	(21)	(2)	(5)	-	(95)
Odpisy aktualizujące	-	-	-	(4)	-	-	-	(4)
Likwidacja	-	-	-	42	1	-	-	43
Bilans zamknięcia	(94)	(163)	(66)	(49)	(5)	(42)	-	(419)
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	547	1 066	161	46	7	113	6	1 946
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	605	1 030	177	43	7	126	6	1 994

21. Wartość firmy

Segment operacyjny	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Dystrybucja	26	26
Razem	26	26

22. Świadectwa pochodzenia energii i prawa do emisji CO₂

22.1. Długoterminowe świadectwa pochodzenia energii i prawa do emisji CO₂

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)			Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)		
	Świadectwa pochodzenia energii	Prawa do emisji CO ₂	Razem	Świadectwa pochodzenia energii	Prawa do emisji CO ₂	Razem
Bilans otwarcia	42	13	55	200	244	444
Zakup bezpośredni	-	-	-	2	-	2
Reklasyfikacja	(42)	(13)	(55)	(200)	(244)	(444)
Bilans zamknięcia	-	-	-	2	-	2

22.2. Krótkoterminowe świadectwa pochodzenia energii i prawa do emisji CO₂

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)			Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)		
	Świadectwa pochodzenia energii	Prawa do emisji CO ₂	Razem	Świadectwa pochodzenia energii	Prawa do emisji CO ₂	Razem
Bilans otwarcia	245	352	597	151	6	157
Zakup bezpośredni	392	2 906	3 298	315	1 500	1 815
Wytworzenie we własnym zakresie	124	-	124	185	-	185
Umorzenie	(734)	(3 150)	(3 884)	(625)	(1 494)	(2 119)
Reklasyfikacja	42	13	55	197	45	242
Bilans zamknięcia	69	121	190	223	57	280

23. Pozostałe aktywa niematerialne

Okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 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	-	-	-	88	88
Rozliczenie aktywów nie oddanych do użytkowania	-	143	14	(157)	-
Sprzedaż/Likwidacja	-	(51)	(1)	-	(52)
Bilans zamknięcia	18	1 299	272	98	1 687
SKUMULOWANA AMORTYZACJA (UMORZENIE)					
Bilans otwarcia	(8)	(785)	(132)	-	(925)
Amortyzacja za okres	(2)	(107)	(9)	-	(118)
Sprzedaż/Likwidacja	-	51	1	-	52
Bilans zamknięcia	(10)	(841)	(140)	-	(991)
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	10	422	127	167	726
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	8	458	132	98	696

Okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 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	-	-	-	189	189
Rozliczenie aktywów nie oddanych do użytkowania	3	62	34	(99)	-
Sprzedaż/Likwidacja	(2)	(10)	-	-	(12)
Bilans zamknięcia	18	1 097	257	161	1 533
SKUMULOWANA AMORTYZACJA (UMORZENIE)					
Bilans otwarcia	(8)	(686)	(122)	-	(816)
Amortyzacja za okres	(2)	(88)	(9)	-	(99)
Sprzedaż/Likwidacja	2	10	-	-	12
Bilans zamknięcia	(8)	(764)	(131)	-	(903)
WARTOŚĆ NETTO NA POCZĄTEK OKRESU	9	359	101	71	540
WARTOŚĆ NETTO NA KONIEC OKRESU	10	333	126	161	630

24. Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach

	Stan na 30 września 2023 lub za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)			Stan na 31 grudnia 2022 lub za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 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)	1 673	1 836	3 509	1 719	1 909	3 628
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe), w tym:	378	1 456	1 834	512	1 982	2 494
<i>środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	65	362	427	81	113	194
Zobowiązania długoterminowe (-), w tym:	(2 030)	(114)	(2 144)	(2 015)	(543)	(2 558)
<i>zobowiązania z tytułu zadłużenia</i>	(2 024)	(33)	(2 057)	(2 010)	(408)	(2 418)
Zobowiązania krótkoterminowe (-), w tym:	(630)	(1 553)	(2 183)	(727)	(1 903)	(2 630)
<i>zobowiązania z tytułu zadłużenia</i>	(125)	(422)	(547)	(109)	(190)	(299)
Razem aktywa netto	(609)	1 625	1 016	(511)	1 445	934
Udział w aktywach netto (50%)	(305)	813	508	(256)	723	467
Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach	-	771	771	-	682	682
Przychody ze sprzedaży	1 101	3 275	4 376	1 606	3 551	5 157
Zysk (strata) netto, w tym:	(67)	190	123	(97)	234	137
<i>Amortyzacja</i>	(46)	(121)	(167)	(46)	(150)	(196)
<i>Przychody z tytułu odsetek</i>	2	6	8	-	2	2
<i>Koszty z tytułu odsetek</i>	(124)	(39)	(163)	(108)	(40)	(148)
<i>Podatek dochodowy</i>	-	(46)	(46)	-	(54)	(54)
Rozpoznany udział w zysku (stracie) wspólnych przedsięwzięć	-	95	95	-	117	117

* 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. (obecnie Orlen 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 222 mln PLN, o czym szerzej w nocy 25 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W dniu 25 lipca 2023 roku zostało podpisane porozumienie do listu intencyjnego zawartego w sierpniu 2021 roku, którego intencją jest potwierdzenie zamiaru kontynuowania planowanych w liście intencyjnym rozmów dotyczących potencjalnej transakcji zbycia przez Grupę TAURON na rzecz Grupy Orlen zaangażowania kapitałowego w Elektrociepłownię Stalowa Wola S.A. oraz wierzytelności z tytułu pożyczek udzielonych Elektrociepłowni Stalowa Wola S.A., co zostało opisane szerzej w nocy 55 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.

25. 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 30 września 2023 (niebadane)		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.	716	222	685	206	30.06.2033	stała
Razem, w tym:	716	222	685	206		
Długoterminowe		222		206		

26. Instrumenty pochodne i rachunkowość zabezpieczeń

Instrument	Metodologia ustalania wartości godziwej	Na dzień 30 września 2023 roku (niebadane)
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.	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.: <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. Zgodnie z warunkami transakcji, Spółka płaci odsetki naliczone na podstawie stałej stopy procentowej w PLN, równocześnie otrzymując płatności według zmiennej stopy procentowej w PLN.
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 (forward/futures) 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 obejmują transakcje terminowe na zakup waluty, mające na celu w głównej mierze zabezpieczenie przepływów walutowych na potrzeby zakupu uprawnień do emisji CO ₂ .

Wycenę instrumentów pochodnych na poszczególne dni bilansowe prezentuje poniższa tabela.

	Stan na 30 września 2023 (niebadane)				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	361	-	64	297	592	-	34	558
Instrumenty pochodne wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy								
CCIRS	4	(1)	3	-	21	-	21	-
Forward/futures towarowy	286	(280)	6	-	236	(232)	4	-
Forward walutowy	1	(303)	(302)	-	-	(109)	(109)	-
Razem	652	(584)			849	(341)		
Długoterminowe	251	(65)			390	(10)		
Krótkoterminowe	401	(519)			459	(331)		

Instrumenty pochodne wykazane w powyższej tabeli dotyczą kontraktów terminowych objętych 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.

27. Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Należność z tytułu rekompensat	2 005	465
Udziały i akcje	224	211
Lokaty i depozyty Funduszu Likwidacji Zakładów Górniczych	3	3
Inne należności finansowe, w tym:	309	100
Wadia, kaucje, zabezpieczenia przekazane	299	94
Depozyty początkowe i uzupełniające z tytułu rozliczeń giełdowych	3	-
Pozostałe	7	6
Razem	2 541	779
Długoterminowe	242	301
Krótkoterminowe	2 299	478

Należności z tytułu rekompensat dotyczą w głównej mierze:

- rekompensat spółek segmentu Sprzedaż w zakresie dostaw energii elektrycznej za rok 2022 oraz okres dziewięciu miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku w łącznej kwocie 1 717 mln PLN,
- rekompensat spółki segmentu Dystrybucja w zakresie sprzedaży usługi dystrybucyjnej za okres dziewięciu miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku w kwocie 280 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.

28. Pozostałe aktywa niefinansowe

28.1. Długoterminowe pozostałe aktywa niefinansowe

	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Zaliczki na środki trwale w budowie oraz aktywa niematerialne, w tym:	516	229
<i>związane z budową farm wiatrowych i fotowoltaicznych</i>	492	211
Koszty pozyskania umów i koszty rabatów	12	7
Rozliczenia międzyokresowe prowizji z tytułu zadłużenia	8	12
Ubezpieczenia majątkowe i deliktowe	2	10
Pozostałe	12	10
Razem	550	268

28.2. Krótkoterminowe pozostałe aktywa niefinansowe

	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Zaliczki na dostawy, w tym:	257	723
<i>związane z dostawą węgla</i>	253	716
Koszty rozliczane w czasie, w tym:	97	62
<i>Ubezpieczenia majątkowe i deliktowe</i>	37	32
<i>Koszty pozyskania umów i koszty rabatów</i>	39	14
<i>Usługi informatyczne i telekomunikacyjne</i>	8	11
Pozostałe, w tym:	23	5
<i>Utworzenie odpisów na ZFŚS</i>	19	-
Razem	377	790

29. Odroczonego podatek dochodowy

	Stan na 30 września 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	1 983	1 918
z tytułu odmiennego momentu podatkowego uznania przychodu ze sprzedaży produktów i usług	1 048	684
od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością aktywów finansowych	201	220
od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością praw majątkowych pochodzenia energii	7	15
pozostałe	162	114
Razem	3 401	2 951
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		
od rezerw bilansowych i rozliczeń międzyokresowych	736	742
od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością aktywów i zobowiązań finansowych	581	505
z tytułu odmiennego momentu podatkowego uznania przychodu i kosztu sprzedaży produktów i usług	1 149	667
od różnicy pomiędzy podatkową a bilansową wartością rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz praw do użytkowania aktywów	517	673
od strat podatkowych	53	104
z tytułu nieodpłatnie otrzymanej infrastruktury energetycznej i otrzymanych opłat przyłączeniowych	6	6
pozostałe	35	63
Razem	3 077	2 760
Nierozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego	(377)	(337)
Rozpoznane aktywa z tytułu podatku odroczonego	2 700	2 423
Po skompensowaniu sald na poziomie spółek z Grupy Kapitałowej podatek odroczonego Grupy prezentowany jest jako:		
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	570	672
Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego	(1 271)	(1 200)

Na dzień 30 września 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 377 mln PLN głównie w zakresie spółek z segmentu Wytwarzanie i Sprzedaż.

30. Zapasy

	Stan na 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	Stan na 31 grudnia 2022
Wartość brutto		
Węgiel	1 330	841
Prawa do emisji CO ₂	19	2
Pozostałe zapasy	298	292
Razem	1 647	1 135
Odpis do wartości netto możliwej do uzyskania		
Pozostałe zapasy	(16)	(17)
Razem	(16)	(17)
Wartość godziwa		
Prawa do emisji CO ₂	19	2
Wartość netto możliwa do uzyskania		
Węgiel	1 330	841
Pozostałe zapasy	282	275
Razem	1 631	1 118

31. Należności od odbiorców

	Stan na 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	Stan na 31 grudnia 2022
Wartość brutto		
Należności od odbiorców, w tym:	4 805	3 795
<i>Doszacowanie przychodów z tytułu energii elektrycznej oraz usługi</i> <i>dystrybucyjnej</i>	1 970	925
Należności dochodzone na drodze sądowej	256	232
Razem	5 061	4 027
Odpis aktualizujący		
Należności od odbiorców	(91)	(62)
Należności dochodzone na drodze sądowej	(163)	(146)
Razem	(254)	(208)
Wartość netto		
Należności od odbiorców	4 714	3 733
Należności dochodzone na drodze sądowej	93	86
Razem, w tym:	4 807	3 819
Krótkoterminowe	4 807	3 819

32. Należności z tytułu pozostałych podatków i opłat

	Stan na 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	Stan na 31 grudnia 2022
Należności z tytułu podatku VAT	543	791
Należności z tytułu akcyzy	-	1
Pozostałe	1	11
Razem	544	803

33. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w tym:	1 994	1 678
środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania, w tym:	404	1 047
zabezpieczenie rozliczeń z Izbą Rozliczeniową Giełd Towarowych S.A.	221	725
środki pieniężne na rachunkach VAT (split payment)	174	318
rachunki bankowe związane z otrzymanymi dotacjami	7	1
Zabezpieczenie rozliczeń z Izbą Rozliczeniową Giełd Towarowych S.A.	(221)	(725)
Cash pool	(9)	(37)
Kredyty w rachunku bieżącym	(4)	-
Różnice kursowe	(3)	24
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	1 757	940

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

34. Kapitał własny

34.1. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy na dzień 30 września 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	imienne	163 110 632	5	816	aport
Razem		1 752 549 394		8 763	

Struktura akcjonariatu na dzień 30 września 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 30 września 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.

34.2. 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.

34.3. Kapitał zapasowy

	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Kwoty z podziału wyników lat ubiegłych	3 076	3 009
Razem kapitał zapasowy	3 076	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.

34.4. Kapitał z aktualizacji wyceny instrumentów zabezpieczających

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)
Bilans otwarcia	450	299
Zmiana wyceny instrumentów zabezpieczających	(262)	306
Podatek odroczony	50	(58)
Bilans zamknięcia	238	547

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 26 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Dla zawartych transakcji zabezpieczających Grupa stosuje rachunkowość zabezpieczeń.

Na dzień 30 września 2023 roku w kapitale z aktualizacji wyceny instrumentów zabezpieczających Grupa rozpoznała kwotę 238 mln PLN. Kwota ta stanowi aktywo z tytułu wyceny instrumentów IRS na dzień bilansowy w kwocie 361 mln PLN, skorygowane o część wyceny dotyczącą naliczonych na dzień bilansowy odsetek z tytułu zadłużenia z uwzględnieniem podatku odroczonego.

34.5. 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 30 września 2023 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie istnieją inne ograniczenia dotyczące wypłaty dywidendy.

34.6. Udziały niekontrolujące

Udziały niekontrolujące w kwocie 38 mln PLN na dzień bilansowy dotyczą w głównej mierze spółki TAURON Dystrybucja S.A.

35. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 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.

36. Zobowiązania z tytułu zadłużenia

	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Obligacje niepodporządkowane	5 271	5 256
Obligacje podporządkowane	2 057	1 966
Kredyty i pożyczki	7 396	8 010
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 307	1 255
Razem	16 031	16 487
Długoterminowe	14 623	15 959
Krótkoterminowe	1 408	528

36.1. Wyemitowane obligacje

Emitent	Inwestor	Oprocentowanie	Waluta	Wartość nominalna wyemitowanych obligacji w walucie	Termin wykupu	Wartość bilansowa	
						Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
TAURON Polska Energia S.A.	Bank Gospodarstwa Krajowego	zmienne, oparte o WIBOR 6M	PLN	600	2023-2028	614	602
				490	2023-2029	502	491
	Obligacje serii A (TPE1025)	zmienne, oparte o WIBOR 6M	PLN	1 000	2025	1 034	1 014
	Euroobligacje	stałe	EUR	500	2027	2 323	2 362
Finanse Grupa TAURON Sp. z o.o.	Inwestorzy międzynarodowi	stałe	EUR	168	2029	798	787
Obligacje niepodporządkowane						5 271	5 256
TAURON Polska Energia S.A.	Bank Gospodarstwa Krajowego	zmienne, oparte o WIBOR 6M	PLN	400	2031 ²	412	401
				190	2034 ²	860	851
	Europejski Bank Inwestycyjny	stałe ¹	PLN	400	2030 ²	419	381
			PLN	350	2030 ²	366	333
Obligacje podporządkowane						2 057	1 966
Razem wyemitowane obligacje						7 328	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 zmienne 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 (w latach 2024, 2025 i 2026).

Spółka posiada dodatkowo dostępne finansowanie w ramach programu emisji obligacji podporządkowanych, który został zawarty w 2021 roku z Bankiem Gospodarstwa Krajowego do kwoty 450 mln PLN. W dniu 10 marca 2023 roku Spółka zawarła aneks do powyższej umowy wydłużający do 36 miesięcy od daty podpisania dokumentacji, tj. od 11 marca 2021 roku, okres umożliwiający przeprowadzenie emisji obligacji podporządkowanych.

36.2. Kredyty i pożyczki

Zaciągnięte kredyty i pożyczki na dzień 30 września 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	6 162	6 162	764	2	904	254	1 758	2 480
	stała	1 134	1 134	21	99	556	68	81	309
Razem PLN		7 296	7 296	785	101	1 460	322	1 839	2 789
Razem			7 296	785	101	1 460	322	1 839	2 789
Odsetki zwiększające wartość bilansową			100						
Razem			7 396						

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 30 września 2023 roku (niebadane) i na dzień 31 grudnia 2022 roku

Kredytodawca/ pożyczkodawca	Oprocentowanie	Waluta	Termin spłaty	Stan na	
				30 września 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Konsorcja banków	zmiennie	PLN	2023 *	771	3 271
Bank Gospodarstwa Krajowego	zmiennie	PLN	2023	750	-
			2033	1 021	1 001
			2024	82	141
Europejski Bank Inwestycyjny	stałe	PLN	2027	102	133
			2040	410	405
			2040	1 215	1 222
			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	513	507
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	zmiennie	PLN	2025	6	8
	stałe		2027	5	6
Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	stałe	PLN	2029	46	-
Pozostałe kredyty i pożyczki				14	42
Razem				7 396	8 010

*Transze klasyfikowana jako zobowiązanie długoterminowe.

Spółka posiada na dzień bilansowy dostępne umowy kredytów zawarte w latach 2020 i 2022 z konsorcjami banków, w których okres ciągnięcia poszczególnych transz kredytów może wynosić poniżej 12 miesięcy, jednak 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 ciągnięcia klasyfikowane są jako zobowiązania długoterminowe.

W ramach umów z konsorcjami banków Spółka posiada odnawialne limity finansowania:

- 4 000 mln PLN do 2027 roku – wykorzystane na dzień bilansowy finansowanie 750 mln PLN;
- 500 mln PLN do 2026 roku – Spółka nie posiadała na dzień bilansowy zaciągniętego finansowania w ramach wspomnianej umowy.

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku Grupa dokonała następujących transakcji odnośnie kredytów i pożyczek (w wartości nominalnej), bez kredytów w rachunku bieżącym:

Kredytodawca/ pożyczkodawca	Opis	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	
		Ciągnięcie	Spłata
Konsorcja banków	Ciągnięcie nowych transz i spłata transz zgodnie z terminem umownym	4 850	(7 350)
Bank Gospodarstwa Krajowego	Ciągnięcie w ramach umowy kredytu	750	-
Europejski Bank Inwestycyjny	Ciągnięcia w ramach umowy kredytu	1 200	-
	Spłata rat kapitałowych zgodnie z harmonogramem	-	(91)
Pozostałe umowy		53	(5)
Razem, w tym:		6 853	(7 446)
Przepływy pieniężne		4 843	(5 436)
Rozliczenie netto (bez przepływu środków pieniężnych)		2 010	(2 010)

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. W dniu 24 lutego 2023 roku Spółka dokonała ciągnięcia całości dostępnego finansowania. Po dniu bilansowym, w dniu 2 października 2023 roku Spółka dokonała spłaty całości zadłużenia, a umowa wygasła.

Po dniu bilansowym, w dniu 3 października 2023 roku zawarta została z Bankiem Gospodarstwa Krajowego nowa umowa kredytu obrotowego w odnawialnej linii kredytowej na kwotę 750 mln PLN z terminem spłaty 3 października 2024 roku, co zostało opisane szerzej w nocie 56 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W dniu 25 października 2023 roku Spółka dokonała ciągnięcia całości dostępnego finansowania.

Kredyty w rachunku bieżącym

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku na podstawie zawartych aneksów do umowy kredytu w rachunku bieżącym kwota limitu została zwiększona z 250 mln PLN do 500 mln PLN, a termin spłaty wydłużony do dnia 2 października 2024 roku. Spółka posiada również dostępny limit finansowania w ramach umowy kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 4 mln EUR z terminem zapadalności do 31 grudnia 2023 roku. Na dzień bilansowy Spółka posiadała zadłużenie w wysokości 4 mln PLN w ramach umów kredytów w rachunku bieżącym.

36.3. Kowenanty w umowach dotyczących zadłużenia

Podpisane z bankami umowy nakładają na Spółkę zobowiązania natury prawno-finansowej (kovenanty), 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 dopuszczalna wartość, w zależności od zapisów umów finansowania, wynosi 3,5 lub 4,0.

Zgodnie ze stanem na dzień 30 czerwca 2023 roku (tj. ostatni okres sprawozdawczy, na który Spółka była zobowiązana do kalkulacji kowenantu) wskaźnik *zadłużenie netto/EBITDA* wyniósł 2,04, w związku z czym kowenant został dotrzymany.

36.4. 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 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
do 1 roku	115	106
od 1 do 5 lat	396	363
od 5 do 10 lat	428	401
od 10 do 20 lat	734	711
powyżej 20 lat	780	775
Wartość niezdyktowana opłat leasingowych	2 453	2 356
Dyskonto	(1 146)	(1 101)
Wartość bieżąca opłat leasingowych	1 307	1 255
Umowy leasingu niespełniające warunków uznania za leasing finansowy zgodnie z definicją zawartą w umowach finansowania	1 307	1 255

37. Rezerwy na świadczenia pracownicze

	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Rezerwa na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia oraz na nagrody jubileuszowe	594	572
Rezerwa na świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy oraz pozostałe rezerwy pracownicze	19	14
Razem	613	586
Długoterminowe	543	494
Krótkoterminowe	70	92

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

Rezerwy na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia oraz na nagrody jubileuszowe

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)				Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 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	9	2	10	21	17	2	22	41
Zyski i straty aktuarialne	1	12	14	27	(58)	(36)	(39)	(133)
Wyplacone świadczenia	(19)	(4)	(29)	(52)	(20)	(4)	(36)	(60)
Koszty odsetek	11	4	11	26	10	4	12	26
Bilans zamknięcia	254	102	238	594	301	84	363	748
Długoterminowe	230	97	207	534	250	76	314	640
Krótkoterminowe	24	5	31	60	51	8	49	108

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 30 września 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, za wyjątkiem stopy dyskontowej, która została zmniejszona o 1 p.p., z 6,73% do poziomu 5,73%.

Pozostałe główne założenia przyjęte przez aktuarium na dzień 31 grudnia 2022 roku do wyliczenia kwoty zobowiązania przedstawiają się następująco:

	31 grudnia 2022 roku
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

38. Rezerwy na koszty demontażu środków trwałych i rekultywację terenu

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)			Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 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	-	6	6	8	5	13
Zmiana stopy dyskontowej	1	17	18	(114)	(34)	(148)
Utworzenie/(rozwiązanie) netto	-	-	-	-	8	8
Wykorzystanie	-	(7)	(7)	-	(2)	(2)
Pozostałe zmiany	-	(11)	(11)	-	-	-
Bilans zamknięcia	5	144	149	151	122	273
Długoterminowe	5	133	138	151	99	250
Krótkoterminowe	-	11	11	-	23	23

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 30 września 2023 roku wynosiło:

- rezerwa na koszty związane z demontażem farm wiatrowych i fotowoltaicznych – 112 mln PLN;
- rezerwa na koszty likwidacji środków trwałych – 11 mln PLN;
- rezerwa na koszty związane z rekultywacją składowisk popiołów – 21 mln PLN.

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w ramach pozycji *Rezerwy na koszty demontażu środków trwałych i rekultywację terenu*, Grupa wykazuje długoterminową część rezerw na koszty demontażu środków trwałych i rekultywację terenu łącznie z długoterminową częścią pozostałych rezerw.

	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Rezerwy na koszty demontażu środków trwałych i rekultywację terenu	138	127
Pozostałe rezerwy	21	30
Razem w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	159	157

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

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)			Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 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	2 457	460	2 917	2 064	690	2 754
Rozwiązanie	-	(7)	(7)	(8)	(9)	(17)
Wykorzystanie	(3 150)	(834)	(3 984)	(1 494)	(734)	(2 228)
Bilans zamknięcia	2 435	183	2 618	2 055	344	2 399

Wzrost kosztu utworzenia rezerwy na zobowiązania z tytułu emisji CO₂ w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku w stosunku do okresu porównywalnego wynika ze wzrostu cen uprawnień do emisji CO₂, przy jednoczesnym spadku emisji CO₂ jednostek wytwórczych Grupy, w konsekwencji niższej produkcji oraz zwiększenia udziału produkcji przez najbardziej efektywne kosztowo jednostki produkcyjne.

40. Pozostałe rezerwy

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)					Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)				
	Rezerwa na bezumowne korzystanie z nieruchomości	Rezerwy na umowy rodzące obciążenia	Rezerwa na obniżenie płatności dla odbiorców	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	4	(29)	536	32	543	1	967	11	979	
Wykorzystanie	(1)	(129)	-	(10)	(140)	(1)	(767)	(24)	(792)	
Pozostałe zmiany	-	-	-	(5)	(5)	-	-	-	-	
Bilans zamknięcia	78	42	536	143	799	74	616	150	840	
Długoterminowe	-	-	-	21	21	-	5	38	43	
Krótkoterminowe	78	42	536	122	778	74	611	112	797	

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w ramach pozycji *Pozostałe rezerwy*, Grupa wykazuje krótkoterminową część pozostałych rezerw łącznie z krótkoterminową częścią rezerw na koszty demontażu środków trwałych i rekultywację terenu.

	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Pozostałe rezerwy	778	371
Rezerwy na koszty demontażu środków trwałych i rekultywację terenu	11	16
Razem w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	789	387

40.1. Rezerwa na bezumowne korzystanie z nieruchomości

Spółki Grupy tworzą rezerwy na wszystkie zgłoszone roszczenia właścicieli nieruchomości, na których usytuowane są sieci dystrybucyjne oraz instalacje ciepownicze. Na dzień 30 września 2023 roku rezerwa z tego tytułu wynosiła 78 mln PLN i dotyczyła segmentów:

- Wytwarzanie – 39 mln PLN;
- Dystrybucja – 35 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*.

40.2. Rezerwy na umowy rodzące obciążenia

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)			Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)			
	Segment Wytwarzanie	Segment Sprzedaż	Rezerwy na umowy rodzące obciążenia razem	Segment Wytwarzanie		Segment Sprzedaż	Rezerwy na umowy rodzące obciążenia razem
	Rezerwa na kontrakty na sprzedaż energii na rynku terminowym	Rezerwa na kontrakty na sprzedaż energii do wybranych grup Klientów		Rezerwa na kontrakty na sprzedaż energii w związku z postojem bloku 910 MW	Rezerwa na kontrakty na sprzedaż energii na rynku terminowym	Rezerwa na kontrakty na sprzedaż energii do wybranych grup Klientów	
Bilans otwarcia	91	109	200	289	–	127	416
Utworzenie	–	–	–	–	1 005	5	1 010
Rozwiązanie	(29)	–	(29)	(43)	–	–	(43)
Wykorzystanie	(55)	(74)	(129)	(246)	(432)	(89)	(767)
Bilans zamknięcia	7	35	42	–	573	43	616
Długoterminowe	–	–	–	–	–	5	5
Krótkoterminowe	7	35	42	–	573	38	611

Na dzień bilansowy 30 września 2023 roku Grupa rozpoznaje rezerwy na umowy rodzące obciążenia w kwocie 42 mln PLN w segmentach Wytwarzanie i Sprzedaż. Rezerwy zostały związane na umowy sprzedaży energii elektrycznej, w przypadku których przychody ze sprzedaży nie pokrywają w pełni kosztów ponoszonych w związku z koniecznością wyprodukowania bądź nabycia energii elektrycznej niezbędnej do realizacji tych kontraktów.

- W ramach segmentu Wytwarzanie Grupa rozpoznała na dzień bilansowy rezerwę na umowy rodzące obciążenia w kwocie 7 mln PLN. Rezerwa ta została utworzona na dzień 31 grudnia 2022 roku w kwocie 91 mln PLN, w stosunku do kontraktów na sprzedaż energii elektrycznej na rynku terminowym. 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 wykorzystane 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. Pierwotnie utworzona rezerwa dotyczyła sprzedaży przez spółkę z segmentu Wytwarzanie wolumenu 1,1 TWh energii elektrycznej na rynku terminowym w 2023 roku. Rozwiązanie rezerwy wynika z niższego kosztu wytworzenia energii niż wynikało z szacunków ujętych w sprawozdaniu na dzień 31 grudnia 2022 roku. W roku 2023 Grupa nie zawarła rodzących obciążenie kontraktów sprzedaży energii elektrycznej na rynku terminowym.
- W ramach segmentu Sprzedaż Grupa rozpoznała na dzień bilansowy rezerwę na umowy rodzące obciążenia w kwocie 35 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 dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku, Grupa wykorzystwała rezerwę w kwocie 74 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.

40.3. Rezerwa na obniżenie płatności dla odbiorców

Na dzień 30 września 2023 roku w segmencie Sprzedaż Grupa rozpoznała rezerwę w łącznej wysokości 536 mln PLN na skutki obniżenia zobowiązań odbiorców wobec przedsiębiorstw energetycznych, w związku z wejściem w życie *Rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 9 września 2023 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie sposobu kształtowania i kalkulacji taryf oraz sposobu rozliczeń w obrocie energią elektryczną* („Rozporządzenie”). Rozporządzenie wprowadza mechanizm obniżenia kwoty zobowiązań gospodarstw domowych wobec przedsiębiorstw energetycznych wykonujących działalność gospodarczą w zakresie obrotu energią elektryczną w rozliczeniach za 2023 rok. Na podstawie Rozporządzenia kwota rocznych płatności gospodarstw domowych, które spełnią jeden z warunków określonych w Rozporządzeniu, z tytułu zakupu energii elektrycznej w 2023 roku zostanie obniżona o 125,34 PLN.

40.4. 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 30 września 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.	13	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 za służebność przesyłu dla infrastruktury energetycznej zlokalizowanej na terenach nadleśnictw, w związku ze zmianą charakteru gruntów z terenów leśnych na grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku spółka z segmentu Dystrybucja wykorzystwała rezerwę w wysokości 5 mln PLN.	16	21
Rezerwa na zwrot nienależnego świadczenia			
Dystrybucja	Rezerwa dotyczy ryzyka wynikającego z wyroku Sądu Okręgowego we Wrocławiu z dnia 19 czerwca 2023 roku w sprawie o zwrot przez spółkę z segmentu Dystrybucja nienależnego świadczenia wynikającego z ponoszonych przez kontrahenta opłat za usługę dystrybucyjną.	20	-

41. Rozliczenia międzyokresowe i dotacje rządowe

41.1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów i dotacje rządowe

	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 276	390
Otrzymane zaliczki na rekompensaty	2 185	337
Darowizny, dopłaty na nabycie oraz nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa trwałe	81	47
Pozostałe	10	6
Dotacje rządowe	555	556
Otrzymane dopłaty w ramach funduszy europejskich	488	493
Rozliczenie wyceny kredytów i pożyczek preferencyjnych	33	27
Umorzenie pożyczek z funduszy środowiskowych	22	24
Pozostałe	12	12
Razem	2 831	946
Długoterminowe	585	571
Krótkoterminowe	2 246	375

Otrzymane zaliczki na rekompensaty w kwocie 2 185 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 zaliczki na rekompensaty w łącznej kwocie 1 984 mln PLN, z czego rozliczona do dnia bilansowego została kwota 51 mln PLN;
- spółki segmentu Dystrybucja, która na podstawie wniosków o zaliczki na rekompensaty w zakresie dystrybucji energii elektrycznej, otrzymała w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku zaliczki w kwocie 252 mln PLN.

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

Grupa ocenia, że spełnia warunki określone w umowach dotacji i nie identyfikuje ryzyka ich zwrotu.

41.2. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu premii	173	66
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu niewykorzystanych urlopów	42	32
Opłaty z tytułu ochrony środowiska	10	17
Pozostałe	34	23
Razem, w tym:	259	138
Krótkoterminowe	259	138

42. Zobowiązania wobec dostawców

Segment operacyjny	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Wytwarzanie	707	728
Odnawialne źródła energii	16	26
Dystrybucja, w tym:	564	419
<i>wobec spółki Polskie Sieci Elektroenergetyczne S.A.</i>	467	343
Sprzedaż	629	983
Pozostałe	83	90
Razem	1 999	2 246

43. Zobowiązania inwestycyjne

Segment operacyjny	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Wytwarzanie	103	107
Odnawialne źródła energii	46	31
Dystrybucja	279	389
Sprzedaż	9	3
Pozostałe	54	177
Razem, w tym:	491	707
Krótkoterminowe	491	707

Zobowiązania inwestycyjne długoterminowe zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ramach pozostałych zobowiązań finansowych (nota 46).

Zobowiązania do poniesienia nakładów inwestycyjnych

Na dzień 30 września 2023 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa zobowiązała się ponieść nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i aktywa niematerialne odpowiednio w wysokości 3 907 mln PLN oraz 4 551 mln PLN, z czego największe pozycje przedstawiono w poniższej tabeli.

Segment operacyjny	Przedmiot umowy / nazwa projektu inwestycyjnego	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Dystrybucja	Budowa nowych przyłączy	1 985	2 039
	Modernizacja i odtworzenie istniejących sieci	658	610
Odnawialne źródła energii	Budowa farm wiatrowych	549	947
	Budowa farm fotowoltaicznych	46	233
Wytwarzanie	Rozbudowa źródeł ciepła o nowe moce	79	88
	Budowa Bloku 910 MW w Jaworznie i prace dodatkowe	-	44

44. Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego

Na dzień 30 września 2023 roku spółki Grupy posiadały należności z tytułu podatku dochodowego w łącznej kwocie 150 mln PLN, z czego kwota 148 mln PLN dotyczy spółki TAURON Wytwarzanie S.A. i wynika z nadpłaty podatku dochodowego za rok bieżący.

Na dzień 30 września 2023 roku zobowiązania z tytułu podatku dochodowego wyniosły 97 mln PLN, z czego kwota 78 mln PLN dotyczy Podatkowej Grupy Kapitałowej i stanowi nadwyżkę zobowiązania za okres dziewięciu miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku nad zapłaconymi zaliczkami.

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 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.

45. Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków i opłat

Segment operacyjny	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu podatku VAT	546	105
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	194	164
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	53	41
Pozostałe	14	14
Razem	807	324

Wzrost zobowiązań z tytułu podatku VAT ma związek z:

- przywróceniem z dniem 1 stycznia 2023 roku 23% stawki podatku VAT na energię elektryczną, ciepłą oraz gaz (do 31 grudnia 2022 roku obniżona stawka wynosiła 5%),
- wejściem w życie z dniem 1 kwietnia 2023 roku przepisów wprowadzających odwrotne obciążenie podatkiem VAT transakcji w zakresie m.in. handlu energią elektryczną oraz uprawnieniami do emisji CO₂, obejmujących w szczególności transakcje zakupu przez spółki Grupy energii elektrycznej na giełdzie.

46. Pozostałe zobowiązania finansowe

	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	137	183
Zobowiązanie z tytułu zwrotu rekompensat dla przedsiębiorstw obrotu	116	116
Zobowiązania inwestycyjne	74	60
Wadła, kaucje, zabezpieczenia otrzymane	87	81
Depozyty uzupełniające z tytułu rozliczeń giełdowych	2	41
Pozostałe	124	152
Razem	540	633
Długoterminowe	106	119
Krótkoterminowe	434	514

47. Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe

	Stan na 30 września 2023 (niebadane)	Stan na 31 grudnia 2022
Wpłaty kontrahentów dotyczące przyszłych okresów	1 098	821
Nadpłaty od klientów	668	484
Przedpłaty na poczet opłaty przyłączeniowej	326	226
Pozostałe	104	111
Pozostałe zobowiązania niefinansowe krótkoterminowe	62	22
Odpisy na Fundusz Wyплаты Różnicy Cen	62	21
Nadwyżka zobowiązań nad aktywami ZFŚS	-	1
Razem	1 160	843

Zobowiązania z tytułu odpisów na Fundusz Wyплаты 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 PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

48. Istotne pozycje śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

48.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

Zysk przed opodatkowaniem

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (dane przekształcone niebadane)
Zysk przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	3 015	592
Zysk przed opodatkowaniem z działalności zaniechanej	-	56
Razem	3 015	648

Amortyzacja

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (dane przekształcone niebadane)
Amortyzacja w działalności kontynuowanej	1 642	1 505
Amortyzacja w działalności zaniechanej	-	130
Razem	1 642	1 635

Zmiana stanu kapitału obrotowego

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (dane przekształcone niebadane)
Zmiana stanu należności	(2 737)	(309)
Bilansowa zmiana stanu należności od odbiorców	(988)	(191)
Zmiana stanu należności z tytułu rekompensat	(1 540)	-
Zmiana stanu innych należności finansowych	(209)	(121)
Pozostałe korekty	-	3
Zmiana stanu zapasów	(533)	(162)
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(513)	(152)
Korekta o przesunięcie zapasów do/z rzeczowych aktywów trwałych	(20)	(10)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	368	525
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań wobec dostawców	(247)	498
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń i pozostałych zobowiązań finansowych	(107)	139
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań niefinansowych	317	214
Zmiana stanu zobowiązań podatkowych za wyjątkiem podatku dochodowego	483	(284)
Korekta o zmianę stanu podatku od towarów i usług dotycząca zobowiązań inwestycyjnych	(70)	(30)
Korekta pozostałych zobowiązań finansowych o wycenę gwarancji	(7)	(21)
Pozostałe korekty	(1)	9
Zmiana stanu pozostałych aktywów długo- i krótkoterminowych	1 142	(751)
Bilansowa zmiana stanu pozostałych aktywów niefinansowych długo i krótkoterminowych	131	(686)
Zmiana stanu należności podatkowych za wyjątkiem podatku dochodowego	259	(342)
Zmiana stanu praw do emisji CO ₂ długo i krótkoterminowych	244	193
Zmiana stanu świadectw pochodzenia energii długo i krótkoterminowych	218	126
Korekta o zmianę stanu zaliczek na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	287	(35)
Pozostałe korekty	3	(7)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych i dotacji rządowych	1 908	203
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych i dotacji rządowych	2 006	250
Korekta o nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa trwałe, aktywa niematerialne i prawa do użytkowania	(72)	(19)
Korekta o otrzymane dotacje i zwrócone dotacje	(26)	(27)
Pozostałe korekty	-	(1)
Zmiana stanu rezerw	(661)	670
Bilansowa zmiana stanu rezerw długo i krótkoterminowych	(643)	443
Korekta o zyski/straty aktuarialne od rezerw po okresie zatrudnienia ujmowane w pozostałe całkowite dochody	(13)	94
Korekta o zmianę rezerw ujmowaną z niefinansowymi aktywami trwałymi	(5)	135
Pozostałe korekty	-	(2)
Zmiana stanu zabezpieczeń przekazanych do IRGiT	504	(11)
Razem	(9)	165

Podatek dochodowy zapłacony

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku podatek dochodowy zapłacony wykazany w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wyniósł 80 mln PLN. Spółki Grupy zapłaciły 584 mln PLN z tytułu rozliczenia podatku dochodowego w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku, z czego najistotniejsza kwota 336 mln PLN została zapłacona przez Podatkową Grupę Kapitałową. Równocześnie Spółki Grupy otrzymały zwrot podatku w kwocie 574 mln PLN oraz dokonały dopłaty podatku z tytułu rozliczenia podatku dochodowego za rok 2022 w kwocie 70 mln PLN.

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku podatek dochodowy zapłacony wyniósł 389 mln PLN. Spółki Grupy zapłaciły 763 mln PLN z tytułu rozliczenia podatku dochodowego w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku. Równocześnie Grupa otrzymała zwrot podatku z tytułu rozliczenia Podatkowej Grupy Kapitałowej za rok 2021 w kwocie 374 mln PLN.

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 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 dokonywały kalkulacji oraz uiszczenia podatku dochodowego indywidualnie.

48.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 <i>(niebadane)</i>
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(2 508)	(1 957)
Wydatki na nabycie aktywów niematerialnych	(89)	(189)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(156)	(76)
Zmiana stanu zaliczek	(264)	35
Koszty remontów oraz wytworzenie we własnym zakresie	(270)	(400)
Pozostałe	(23)	(29)
Razem	(3 310)	(2 616)

48.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

Splata kredytów/pożyczek

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 <i>(niebadane)</i>
Splata przez Spółkę transz kredytów wobec Konsorcjów banków	(5 340)	(3 700)
Splata przez Spółkę rat kredytu do Europejskiego Banku Inwestycyjnego	(91)	(91)
Pozostałe	(5)	(4)
Razem	(5 436)	(3 795)

Odsetki zapłacone

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 <i>(niebadane)</i>
Odsetki zapłacone od dłużnych papierów wartościowych	(66)	(95)
Odsetki zapłacone od kredytów	(410)	(158)
Odsetki zapłacone od leasingu	(5)	(8)
Razem	(481)	(261)
stanowiące wydatek inwestycyjny	(29)	(11)
stanowiące wydatek finansowy	(452)	(250)

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 dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku zapłacone odsetki stanowiące koszty finansowania zewnętrznego, które podlegały kapitalizacji w wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych wyniosły 29 mln PLN, natomiast w okresie porównywalnym 11 mln PLN.

Zaciągnięte kredyty

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 <i>(niebadane)</i>
Uruchomienie przez Spółkę finansowania w ramach umów kredytów:		
Konsorcja banków	2 840	4 250
Europejski Bank Inwestycyjny	1 200	1 200
Bank Gospodarstwa Krajowego	750	-
Erste Group Bank AG	-	96
Pozostałe	53	-
Razem	4 843	5 546

48.4. 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 dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku, które można przyporządkować do działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej działalności zaniechanej przedstawia poniższa tabela.

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 <i>(dane przekształcone niebadane)</i>
Przepływy z działalności operacyjnej	–	(202)
Przepływy z działalności inwestycyjnej	–	(324)
Przepływy z działalności finansowej	–	(33)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z działalności zaniechanej	–	(559)

INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

49. Instrumenty finansowe

Kategorie i klasy aktywów finansowych	Stan na 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>		Stan na 31 grudnia 2022	
	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
1 Aktywa finansowe wycenianie według zamortyzowanego kosztu	7 103		4 352	
Należności od odbiorców	4 807	4 807	3 819	3 819
Lokaty i depozyty	3	3	3	3
Należność z tytułu rekompensat	2 005	2 005	465	465
Inne należności finansowe	288	288	65	65
2 Aktywa finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	2 752		2 387	
Instrumenty pochodne	291	291	257	257
Udziały i akcje	224	224	211	211
Pożyczki udzielone	222	222	206	206
Inne należności finansowe	21	21	35	35
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 994	1 994	1 678	1 678
3 Instrumenty pochodne zabezpieczające	361	361	592	592
4 Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 Instrumenty finansowe	771		682	
Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach	771		682	
Razem aktywa finansowe, w tym w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:	10 987		8 013	
Aktywa trwałe	1 486		1 579	
Udziały i akcje we wspólnych przedsięwzięciach	771		682	
Pożyczki udzielone na rzecz wspólnych przedsięwzięć	222		206	
Instrumenty pochodne	251		390	
Pozostałe aktywa finansowe	242		301	
Aktywa obrotowe	9 501		6 434	
Należności od odbiorców	4 807		3 819	
Instrumenty pochodne	401		459	
Pozostałe aktywa finansowe	2 299		478	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 994		1 678	

Grupa Kapitałowa TAURON Polska Energia S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
zgodne z MSSF zatwierdzonymi przez UE
(w mln PLN)

Kategorie i klasy zobowiązań finansowych	Stan na 30 września 2023 (niebadane)		Stan na 31 grudnia 2022	
	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
1 Zobowiązania finansowe wycenianie według zamortyzowanego kosztu	17 754		18 818	
Kredyty i pożyczki preferencyjne	52	52	8	8
Kredyty i pożyczki udzielane na warunkach rynkowych	7 340	7 341	8 001	7 928
Kredyty w rachunku bieżącym	4	4	1	1
Wyemitowane obligacje	7 328	6 966	7 222	6 828
Zobowiązania wobec dostawców	1 999	1 999	2 246	2 246
Pozostałe zobowiązania finansowe	294	294	348	348
Zobowiązania inwestycyjne	565	565	767	767
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	137	137	183	183
Zobowiązania z tytułu umów ubezpieczenia	35	35	42	42
2 Zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej przez wynik finansowy	584		341	
Instrumenty pochodne	584	584	341	341
3 Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 Instrumenty finansowe	1 308		1 256	
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 308		1 256	
Razem zobowiązania finansowe, w tym w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:	19 646		20 415	
Zobowiązania długoterminowe	14 794		16 088	
Zobowiązania z tytułu zadłużenia	14 623		15 959	
Instrumenty pochodne	65		10	
Pozostałe zobowiązania finansowe	106		119	
Zobowiązania krótkoterminowe	4 852		4 327	
Zobowiązania z tytułu zadłużenia	1 408		528	
Zobowiązania wobec dostawców	1 999		2 246	
Zobowiązania inwestycyjne	491		707	
Instrumenty pochodne	519		331	
Pozostałe zobowiązania finansowe	434		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 26 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 pożyczek 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 30 września 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku (poza wyłączone 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.

50. 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 30 września 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 26 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

51. 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

52. 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 składają 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. Zarówno w sprawie z powództwa Amon Sp. z o.o. jak i Talia Sp. z o.o. Sądy Apelacyjne oddaliły apelacje spółki Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. Wyroki Sądów Apelacyjnych, a w konsekwencji wyroki wydane przez sądy pierwszej instancji są prawomocne. Wyroki te nie zasądza od Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. żadnego odszkodowania na rzecz powodów. Nie zgadzając się z wyrokami Sądów Apelacyjnych, Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. w obu sprawach złożyła skargi kasacyjne. W sprawie z powództwa Talia Sp. z o.o. w dniu 28 lutego 2023 roku Sąd Najwyższy przyjął skargę kasacyjną do rozpoznania. Dnia 29 września 2023 roku odbyło się posiedzenie niejawnie Sądu Najwyższego w składzie trzyosobowym, nie wydano jednak orzeczenia i odroczone postępowanie bez wskazywania terminu. W sprawie z powództwa Amon Sp. z o.o. Sąd Najwyższy przyjął sprawę do rozpoznania w dniu 26 września 2023 roku.

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 niewykonywania 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. Postanowieniem z dnia 2 maja 2023 roku Sąd Okręgowy w Gdańsku postanowił pozostawić pozew Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. bez nadawania dalszego biegu. Polska Energia-Pierwsza Kompania Handlowa Sp. z o.o. podjęła i planuje podjąć kolejne kroki prawne wobec tej decyzji sądu, która w ocenie spółki wydana została bez podstawy prawnej. Żaden z przepisów procedury cywilnej nie przewiduje pozostawienia złożonego prawidłowo i opłaconego pozwu, z którego wprost wynika żądanie rozstrzygnięcia sporu o charakterze sprawy cywilnej, bez nadawania mu dalszego biegu. Sprawa w toku.

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 pozewów, 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 pozewów jest Sąd Okręgowy w Katowicach. Wszystkie postępowania toczą się przed sądami pierwszej instancji. Postępowania toczone 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, współnicy 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 Huta 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 na zwrot opłat jednorazowych, pobranych od klientów za przedterminowe zerwanie cenników oraz na koszty obsługi realizacji postanowień w ramach decyzji zobowiązujących. Na dzień 30 września 2023 roku stan rezerw wynosi 6 mln PLN.

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 78 mln PLN ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ramach pozostałych rezerw (nota 40.1).

53. Zabezpieczenia spłaty zobowiązań

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

Rodzaj zabezpieczenia	Wartość zabezpieczenia na dzień	
	30 września 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022
Oświadczenia o poddaniu się egzekucji*	18 507	16 095
Pełnomocnictwa do rachunków bankowych	1 990	600
Gwarancje korporacyjne i bankowe	1 876	2 117
Weksle in blanco	604	597
Zastawy na udziałach	416	416
Umowy poręczenia	246	618
Pozostałe	34	35

*Na dzień 30 września 2023 roku pozycja obejmuje zabezpieczenia dotyczące umów, dla których na dzień bilansowy zobowiązania zostały spłacone, w łącznej wysokości 336 mln PLN.

Na dzień 30 września 2023 roku główne 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 104 mln EUR (483 mln PLN) i 193 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 (779 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 wierzycelności 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 wierzycelności gwaranta wobec Spółki jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji do kwoty 548 mln PLN.

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

Rodzaj zabezpieczenia	Opis
Oświadczenia o poddaniu się egzekucji	<p>W dniu 15 czerwca 2023 roku podpisane zostało oświadczenie o poddaniu się egzekucji na zabezpieczenie zobowiązań Spółki wobec Izby Rozliczeniowej Giełdy Towarowych S.A. („IRGiT”) do kwoty 6 000 mln PLN, z terminem obowiązywania do dnia 30 czerwca 2027 roku.</p> <p>Zobowiązania spółki zależnej TAURON Wytwarzanie S.A. wobec IRGiT zabezpieczone zostały oświadczeniem o poddaniu się egzekucji podpisanym przez spółkę do kwoty 2 000 mln PLN, z terminem obowiązywania do dnia 30 czerwca 2024 roku.</p>
Gwarancje bankowe	<p>Na dzień 30 września 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku obowiązywały gwarancje bankowe w łącznej wysokości odpowiednio 267 mln PLN i 176 mln PLN.</p> <p>Po dniu bilansowym na rzecz IRGiT wystawione zostały aneksy do gwarancji bankowych oraz nowe gwarancje bankowe stanowiące zabezpieczenie zobowiązań Spółki. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji obowiązują gwarancje bankowe w łącznej wysokości 242 mln PLN, z terminami ważności przypadającymi maksymalnie do dnia 26 grudnia 2023 roku.</p>

Umowa kompensacji depozytów zabezpieczających	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.
Przeniesienie uprawnień do emisji CO₂	Przeniesienie uprawnień do emisji CO ₂ na rzecz IRGiT ustanawiane jest w celu pokrycia zobowiązań Spółki z tytułu należnych wpłat na depozyt zabezpieczający. Na dzień 30 września 2023 roku Spółka zdeponowała na rachunku IRGiT posiadane uprawnienia do emisji CO ₂ w łącznej ilości 230 000 ton.

Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie spłaty zobowiązań Grupy

Wartość bilansowa aktywów stanowiących zabezpieczenie spłaty zobowiązań Grupy na dzień 30 września 2023 roku wyniosła 4 mln PLN, a na dzień 31 grudnia 2022 roku 345 mln PLN, z czego główną pozycję stanowiły pozostałe aktywa niefinansowe – środki wpłacone w ramach zaliczek na dostawy węgla w wysokości 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.

54. Informacja o podmiotach powiązanych

54.1. 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 24 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 <i>(niebadane)</i>
Przychody	181	723
Koszty	(456)	(328)

Główną pozycję rozrachunków ze spółkami będącymi pod wspólną kontrolą stanowią pożyczki udzielone Elektrociepłowni Stalowa Wola S.A. (nota 25).

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 53).

54.2. 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 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 <i>(niebadane)</i>
Przychody	3 934	2 750
Koszty	(6 385)	(3 954)

Należności i zobowiązania

	Stan na 30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	Stan na 31 grudnia 2022
Należności *	700	519
Zobowiązania	979	982

*Na dzień 30 września 2023 roku pozycja należności w powyższej tabeli obejmuje zaliczki na zakup rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 5 mln PLN.

Spośród spółek Skarbu Państwa największymi klientami Grupy Kapitałowej TAURON Polska Energia S.A. w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku byli ENERGA-OPERATOR S.A., PSE S.A., Polska Grupa Górnicza S.A., TAURON Wydobycie S.A. oraz KGHM Polska Miedź S.A. Największe transakcje zakupu Grupa dokonała od PSE S.A., TAURON Wydobycie S.A. oraz Polskiej Grupy Górniczej S.A. W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 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., Polskiej Grupy Górniczej S.A. oraz Węglokoks S.A. W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 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 powiązanych.

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.

54.3. 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 dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz w okresie porównywalnym przedstawia poniższa tabela.

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023		Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	
	<i>(niebadane)</i>		<i>(niebadane)</i>	
	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Zarząd jednostki	9	19	5	18
Krótkoterminowe świadczenia (wraz z narzutami)	8	18	5	17
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	1	1	–	1
Rada nadzorcza jednostki	1	1	1	1
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (płace i narzuty)	1	1	1	1
Pozostali członkowie głównej kadry kierowniczej	12	44	11	42
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (płace i narzuty)	11	43	10	40
Inne	1	1	1	2
Razem	22	64	17	61

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 30 września 2023 roku.

55. Pozostałe istotne informacje

Realizacja rządowego programu transformacji polskiego sektora elektroenergetycznego

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku, w Grupie TAURON 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. Wyznaczenie wytwórczych aktywów węglowych ze spółek z udziałem Skarbu Państwa*”.

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, które w Grupie TAURON dokonane zostało w ramach spółki TAURON Wytwarzanie S.A.

W dniu 14 lipca 2023 roku Spółka, w ramach realizacji Programu NABE, otrzymała od Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Aktywów Państwowych propozycję niewiążącego dokumentu („Dokument”) podsumowującego warunki transakcji nabycia przez Skarb Państwa wszystkich posiadanych przez Spółkę akcji spółki TAURON Wytwarzanie S.A.

Dokument w szczególności zawiera propozycję ceny nabycia akcji TAURON Wytwarzanie S.A., kluczowe warunki ekonomiczno-prawne przeprowadzenia transakcji, w tym kluczowe postanowienia przedwstępnej umowy sprzedaży oraz przyrzeczonej umowy sprzedaży, a także proponowany mechanizm rozliczenia zadłużenia TAURON Wytwarzanie S.A. wobec Spółki. Wartość przedsiębiorstwa TAURON Wytwarzanie S.A. (Enterprise Value) została ustalona według mechanizmu locked-box na dzień 30 września 2022 roku. Na wartość transakcji składają się dwa elementy: cena za akcje TAURON Wytwarzanie S.A. („Cena Sprzedaży”) oraz wartość zadłużenia TAURON Wytwarzanie S.A. w stosunku do Spółki, które będzie podlegało spłacie.

Otrzymaany Dokument nie stanowi oferty ani zobowiązania do zawarcia jakiegokolwiek umowy. Z Dokumentu wynika, że transakcja zostanie przeprowadzona tylko w przypadku pozytywnego zakończenia negocjacji Skarbu Państwa ze wszystkimi następującymi spółkami: TAURON Polska Energia S.A., PGE Polska Grupa Energetyczna S.A., ENEA S.A., Energa S.A.

Skarb Państwa zaproponował nabycie akcji TAURON Wytwarzanie S.A. za Cenę Sprzedaży w kwocie 1 PLN wraz ze spłatą wobec Spółki zadłużenia TAURON Wytwarzanie S.A. istniejącego na dzień nabycia akcji przez Skarb Państwa („Dzień Zamknięcia”). Na dzień 30 września 2022 roku zadłużenie stanowiło kwotę 6 326 mln PLN. Zgodnie z Dokumentem zadłużenie do Dnia Zamknięcia powinno zostać zmniejszone o kwotę 652 mln PLN w wyniku konwersji części istniejącego długu TAURON Wytwarzanie S.A. wobec Spółki na kapitał własny TAURON Wytwarzanie S.A. Część zadłużenia TAURON Wytwarzanie S.A. wobec Spółki w kwocie 2 120 mln PLN podlegać będzie spłacie przez okres 8 lat od Dnia Zamknięcia, a spłata zostanie objęta gwarancją ze strony Skarbu Państwa, która odpowiada wysokości 70% długu. W pozostałej części zadłużenie TAURON Wytwarzanie S.A. wobec Spółki istniejące na Dzień Zamknięcia ma zostać spłacone przez NABE w terminie 90 dni od Dnia Zamknięcia. Pozostałe rozliczenia wewnątrzgrupowe, ze szczególnym uwzględnieniem rozliczeń dotyczących uprawnień do emisji CO₂, są realizowane na bieżąco i nie będą miały wpływu na Cenę Sprzedaży.

W dniu 10 sierpnia 2023 roku pozyskano niezbędne zgody korporacyjne na warunki brzegowe określone w Dokumentcie oraz na podwyższenie kapitału własnego TAURON Wytwarzanie S.A. o kwotę 652 mln PLN i na objęcie przez Spółkę nowo wyemitowanych akcji TAURON Wytwarzanie S.A. W dniu 18 sierpnia 2023 roku zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego spółki TAURON Wytwarzanie S.A. o kwotę 7 mln PLN dokonane poprzez emisję 652 000 akcji o wartości 10 PLN i cenie emisyjnej 1000 PLN każda. Pokrycie podwyższenia kapitału zakładowego TAURON Wytwarzanie S.A. nastąpiło poprzez potrącenie (konwersję) części istniejącego zadłużenia TAURON Wytwarzanie S.A. wobec Spółki.

W dniu 10 sierpnia 2023 roku Spółka oraz Skarb Państwa podpisały dokument („Term Sheet”) podsumowujący kluczowe warunki transakcji nabycia przez Skarb Państwa wszystkich posiadanych przez Spółkę akcji spółki TAURON Wytwarzanie S.A. celem utworzenia NABE.

Kluczowe warunki brzegowe zawarte w podpisanym Term Sheet są zbieżne z warunkami Dokumentu, opisanymi powyżej. Term Sheet określa również warunki, od spełnienia których uzależnia się zawarcie umowy przedwstępnej sprzedaży akcji TAURON Wytwarzanie S.A. na rzecz Skarbu Państwa, obejmujące w szczególności:

- osiągnięcie porozumienia w zakresie treści dokumentacji związanej z transakcją, w tym obejmującej przyszłe finansowanie NABE i uzyskanie wstępnych decyzji kredytowych banków na finansowanie NABE,
- pozytywne rozpatrzenie przez Prezesa Rady Ministrów wniosku o nabycie akcji przez Skarb Państwa z Funduszu Reprywatyzacji,
- uzyskanie wszelkich wewnętrznych zgód i pozwoleń wymaganych do zawarcia lub wykonania transakcji,
- zawarcie umów (lub odpowiednich aneksów) zapewniających funkcjonowanie spółek tworzących NABE po zamknięciu transakcji,
- przeprowadzenie zmian kapitału zakładowego czy struktury akcji/udziałów spółek tworzących NABE w celu przygotowania ich do transakcji, w tym przeprowadzenie konwersji części istniejącego zadłużenia TAURON Wytwarzanie S.A. wobec Spółki na kapitał własny TAURON Wytwarzanie S.A.

W ramach kolejnego etapu Transakcji przewidywane jest zawarcie umowy przedwstępnej, a następnie umowy przyrzeczonej sprzedaży akcji TAURON Wytwarzanie S.A.

Na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji, w wyniku przeprowadzonej analizy, 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.

W szczególności na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie weszła w życie *ustawa o zasadach udzielania przez Skarb Państwa gwarancji za zobowiązania NABE*, mająca kluczowe znaczenie w zakresie zapewnienia przyszłego finansowania NABE i stanowiąca jeden z warunków zawieszających podpisania umowy przyrzeczonej sprzedaży akcji TAURON Wytwarzanie S.A. Powyższa ustawa, uchwalona przez Sejm w dniu 17 sierpnia 2023 roku, została w dniu 7 września 2023 roku odrzucona uchwałą Senatu. Uchwała Senatu o odrzuceniu ustawy nie została rozpatrzona przez Sejm przed zakończeniem kadencji Parlamentu.

Grupa szacuje, iż na dzień 30 września 2023 roku aktywa spółek objętych programem NABE stanowią około 68% aktywów segmentu Wytwarzanie oraz około 16% aktywów Grupy. W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku przychody ze sprzedaży spółek objętych programem NABE stanowiły około 81% przychodów segmentu Wytwarzanie oraz około 18% przychodów ze sprzedaży Grupy.

Łączna EBITDA spółek objętych Programem NABE stanowiła około 16% EBITDA Grupy TAURON w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku. W okresie porównywalnym roku poprzedniego łączna EBITDA spółek objętych programem NABE była ujemna.

Podpisanie porozumienia do listu intencyjnego w sprawie Elektrociepłowni Stalowa Wola S.A.

W dniu 25 lipca 2023 roku zostało podpisane porozumienie („Porozumienie”) do Listu Intencyjnego zawartego w sierpniu 2021 roku w sprawie Elektrociepłowni Stalowa Wola S.A. Porozumienie zostało zawarte pomiędzy Spółką, spółkami zależnymi TAURON Wytwarzanie S.A. i TAURON Inwestycje Sp. z o.o. (obecny właściciel 50% akcji Elektrociepłowni Stalowa Wola S.A.), Orlen S.A. (następca prawny dotychczasowej strony Listu Intencyjnego, tj. Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa S.A.) i PGNiG TERMIKA S.A. (podmiot wchodzący obecnie w skład Grupy Orlen).

Intencją stron Porozumienia jest potwierdzenie zamiaru kontynuowania (po mających miejsce w ostatnim okresie zmianach właścicielskich) planowanych w Liście Intencyjnym rozmów dotyczących potencjalnej transakcji zbycia przez Grupę TAURON na rzecz Grupy Orlen zaangażowania kapitałowego w Elektrociepłownię Stalowa Wola S.A. oraz wierzytelności z tytułu pożyczek udzielonych Elektrociepłowni Stalowa Wola S.A. przez Spółkę, w tym ewentualnego wypracowania akceptowalnego dla stron sposobu przeprowadzenia potencjalnej transakcji oraz jej rozliczenia. Porozumienie wyłącza z rozmów TAURON Wytwarzanie S.A., włącza TAURON Inwestycje Sp. z o.o. oraz dostosowuje zasady współpracy do nowej sytuacji prawnej i faktycznej. W Porozumieniu wskazano ponadto, że sposób rozliczenia potencjalnej transakcji, który strony mają wypracować, może uwzględniać np. ewentualne zbycie 100% akcji spółki PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A. z siedzibą w Jastrzębiu Zdroju należących do PGNiG TERMIKA S.A. na rzecz spółki lub spółek z Grupy TAURON.

Wpływ pandemii COVID-19 na działalność Grupy

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku nie obserwowano istotnego wpływu pandemii COVID-19 na Grupę TAURON, w tym 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 okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku nie wpływała na działalność operacyjną poszczególnych Obszarów Biznesowych Grupy TAURON.

W dniu 1 lipca 2023 roku na terenie Polski został zniesiony stan zagrożenia epidemicznego spowodowany zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

Wpływ wojny na terytorium Ukrainy na bieżącą i przyszłą działalność Grupy TAURON

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.

Grupa TAURON nie posiadała aktywów zlokalizowanych na terenie Ukrainy, Rosji oraz Białorusi, w związku z czym Grupa TAURON nie identyfikowała bezpośrednich skutków wojny na własną działalność biznesową.

W ocenie Grupy TAURON pośrednie konsekwencje wojny, które miały bądź mogły mieć wpływ na Grupę TAURON w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku są następujące:

- wdrożenie w 2022 roku na rok 2023 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, w tym dalsze interwencje regulacyjne w zakresie wsparcia odbiorców energii elektrycznej procedowane w 2023 roku. Wpływ najistotniejszych zmian przepisów prawa na sytuację finansową i wyniki Grupy został opisany szerzej w nocie 9 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego,

- spadek wolumenu sprzedaży energii i jej dystrybucji w wyniku ograniczenia aktywności gospodarczej polskich przedsiębiorców w części wynikającej z wystąpienia wojny na terytorium Ukrainy,
- wzrost należności handlowych wynikający głównie z nominalnego wzrostu cen sprzedaży energii elektrycznej względem sytuacji obserwowanej w 2022 roku,
- zmiana ponoszonych kosztów i generowanych przychodów z produkcji i sprzedaży energii elektrycznej w Grupie TAURON, m.in. w wyniku obserwowanego w 2022 roku kryzysu na rynku paliw energetycznych w części wynikającej z wystąpienia wojny na terytorium Ukrainy.

Powyższe konsekwencje i idące w ślad za nimi zmiany rynkowe przełożyły się i ujęte zostały w założeniach w ramach ostatnich przeprowadzonych przez Grupę testów na utratę wartości na dzień 30 września 2023 roku. Wzrost sald należności oraz ryzyka w zakresie wypłacalności odbiorców uwzględnione zostały w wycenie należności.

Sytuacja związana z wojną na terytorium 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 wojny, dalszego rozwoju sytuacji, w tym możliwej eskalacji działań wojennych, a także ich oddziaływania na stan gospodarki w Polsce i na świecie. W związku z wojną na Ukrainie, 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.

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

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 ustaliła 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 w dniu 25 kwietnia 2023 roku;
- Strony z chwilą podpisania Ugody dokonały odbioru i rozliczenia prac, które zostały wskazane w załączniku do Ugody. Zamawiający zapłacił 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 pomniejszone 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 – oznacza 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. Z przyczyn niezależnych od Zamawiającego do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie doszło do zawarcia porozumienia z firmami ubezpieczeniowymi;
- Zamawiający zobowiązał się nabyć od Wykonawcy określone w Ugodzie aktywa i zapłacił Wykonawcy łącznie kwotę 12 mln PLN netto tytułem nabycia ww. aktywów;

- Zamawiający zapłacił 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 ustała 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 skutkuje ustaniem wszystkich zobowiązań Stron wynikających z 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 nocy 64 skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku. Strony zobowiązały się nie dochodzić roszczeń podlegających zrzeczeniu w przyszłości niezależnie od tytułu prawnego lub podstawy faktycznej i prawnej.

W dniu 19 czerwca 2023 roku Ugoda została zatwierdzona przez Sąd Okręgowy w Katowicach XIV Wydział Gospodarczy.

56. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

Podpisanie umowy kredytu z Bankiem Gospodarstwa Krajowego

W dniu 3 października 2023 roku, pomiędzy Spółką a Bankiem Gospodarstwa Krajowego, została podpisana umowa kredytu odnawialnego na kwotę 750 mln PLN, z którego środki zostaną przeznaczone na finansowanie bieżącej działalności spółek Grupy TAURON. Zgodnie z umową, każda spłata całości lub części wykorzystanego kredytu powoduje jego odnowienie o kwotę spłaty i daje możliwość wielokrotnego wykorzystania w okresie kredytowania do kwoty limitu kredytowego. Całkowita spłata kredytu nastąpi do dnia 3 października 2024 roku. Oprocentowanie będzie określone na podstawie zmiennej stopy procentowej powiększonej o marżę. Kredyt został uruchomiony w pełnej kwocie w dniu 25 października 2023 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej TAURON Polska Energia S.A. sporządzone za okres dziewięciu miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 obejmuje 65 stron.

Katowice, dnia 21 listopada 2023 roku

Paweł Szczeszek – Prezes Zarządu

Patryk Demski – Wiceprezes Zarządu

Bogusław Rybacki – Wiceprezes Zarządu

Krzysztof Surma – Wiceprezes Zarządu

Tomasz Szczegielniak – Wiceprezes Zarządu

Artur Warzocha – Wiceprezes Zarządu

Oliwia Tokarczyk – Dyrektor Wykonawczy ds. Rachunkowości i Podatków