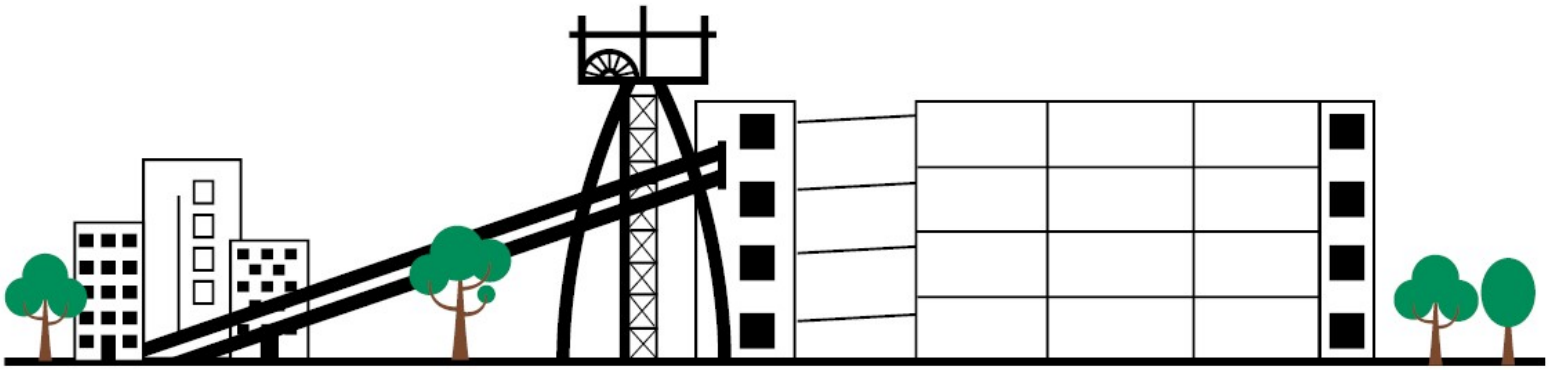
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA
DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU



GRUPA KAPITAŁOWA
LUBELSKI WĘGIEL BOGDANKA

BOGDANKA, MARZEC 2022

Spis treści

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS) 4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU 5
ZYSK NA AKCJĘ 5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW 6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM 7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH 8
1. INFORMACJE OGÓLNE 9
1.1. Skład Grupy Kapitałowej oraz podstawowy przedmiot jej działalności 9
1.2. Założenie kontynuacji działalności 12
2. OPIS WAŻNIEJSZYCH ZASTOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI 12
2.1. Podstawa sporządzenia 12
2.2. Zasady konsolidacji 24
2.3. Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych 26
2.4. Rzeczowe aktywa trwałe (nota 5) 27
2.5. Wartości niematerialne (nota 6) 30
2.6. Leasing (nota 7) 30
2.7. Nieruchomości inwestycyjne (nota 8) 31
2.8. Utrata wartości aktywów niefinansowych (nota 5.3) 31
2.9. Aktywa finansowe (nota 17) 32
2.10. Zapasy (nota 10) 33
2.11. Należności handlowe (nota 9) 34
2.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (nota 11) 34
2.13. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży 35
2.14. Kapitał podstawowy (nota 12) 35
2.15. Zobowiązania finansowe (nota 14,16 i 17) 35
2.16. Pochodne instrumenty finansowe (nota 17) 37
2.17. Podatek dochodowy bieżący i odroczony (nota 26) 37
2.18. Rezerwy na świadczenia pracownicze (nota 18) 37
2.19. Rezerwy (nota 19) 39
2.20. Ujmowanie przychodów (nota 20) 40
2.21. Ujmowanie otrzymanej dotacji (nota 15) 42
2.22. Wypłata dywidendy (nota 28) 43
3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI 43
4. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI 44
5. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE 45
5.1. Rzeczowe aktywa trwałe – wyrobiska 46
5.2. Rzeczowe aktywa trwałe – środki trwałe w budowie 47
5.3. Odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych 47
6. WARTOŚCI NIEMATERIALNE 52
7. LEASING 54
7.1. Prawo do korzystania ze składnika aktywów 54
7.2. Minimalne przyszłe płatności z tytułu nieodwołalnych umów leasingu 55
8. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE 56
9. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI 57

10. ZAPASY 58
11. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY 59
12. KAPITAŁ PODSTAWOWY 60
13. POZOSTAŁE KAPITAŁY 60
14. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA 62
15. DOTACJE 62
16. KREDYTY I POŻYCZKI 63
17. INSTRUMENTY FINANSOWE 64
17.1. Instrumenty finansowe według kategorii 64
17.2. Hierarchia instrumentów finansowych 65
17.3. Czynniki ryzyka finansowego 66
17.4. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym 72
18. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH 73
19. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I OBCIĄŻENIA 77
20. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY 79
21. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU 80
22. POZOSTAŁE PRZYCHODY 80
23. POZOSTAŁE KOSZTY 81
24. POZOSTAŁE STRATY - NETTO 81
25. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE 82
26. PODATEK DOCHODOWY 82
26.1. Obciążenie podatkowe 82
26.2. Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej 83
26.3. Odroczony podatek dochodowy 84
26.4. Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego 86
27. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ 87
28. DYWIDENDA NA AKCJĘ 87
29. DODATKOWE INFORMACJE UZGADNIAJĄCE DO PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ 88
30. POZYCJE WARUNKOWE 88
31. PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA UMOWNE 90
32. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI 90
33. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I PROKURENTÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ 92
34. INFORMACJE O AUDYTORZE BADAJĄCYM SPRAWOZDANIE I JEGO WYNAGRODZENIU 92
35. WPŁYW NIETYPOWEGO ZDARZENIA JAKIM JEST COVID-19 NA WYNIK GRUPY 93
36. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM 94
37. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 95
38. PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU I GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ 96

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

	NOTA	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Aktywa			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	5	3.440.342	3.531.565
Wartości niematerialne	6	55.989	59.175
Prawo do korzystania ze składnika aktywów	7.1	26.205	25.288
Nieruchomości inwestycyjne	8	2.886	3.044
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26.3	2.243	2.089
Należności handlowe oraz pozostałe należności	9	1.092	1.193
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	147.671	141.591
Razem aktywa trwałe		3.676.428	3.763.945
Aktywa obrotowe			
Zapasy	10	99.744	91.124
Należności handlowe oraz pozostałe należności	9	325.697	268.260
Nadpłacony podatek dochodowy		-	10.324
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	600.175	241.610
Aktywa obrotowe nie przeznaczone do sprzedaży		1.025.616	611.318
Razem aktywa obrotowe		1.025.616	611.318
RAZEM AKTYWA		**4.702.044**	**4.375.263**
Kapitał własny			
Akcje zwykłe	12	301.158	301.158
Kapitał zapasowy		702.549	702.549
Pozostałe kapitały rezerwowe		1.988.063	1.918.013
Zyski zatrzymane		591.671	367.665
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		3.583.441	3 289 385
Udziały niekontrolujące		10.268	10.442
Razem kapitał własny		3.593.709	3.299.827
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	16	4.822	7.858
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26.3	227.251	248.187
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	18	168.857	178.671
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	19	130.402	212.456
Dotacje	15	11.282	11.871
Zobowiązania z tytułu leasingu	7.1	20.622	22.914
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	14	29.575	33.093
Razem zobowiązania długoterminowe		592.811	715.050
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	16	3.120	3.150
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	18	41.778	36.656
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	19	25.186	7.314
Dotacje	15	493	469
Zobowiązania z tytułu leasingu	7.1	6.784	3.005
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		1.215	-
Zobowiązania finansowe z tyt. wyceny instrumentów pochodnych	17	4.240	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	14	423.004	308.463
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		9.704	1.329
Zobowiązania krótkoterminowe nie przeznaczone do sprzedaży		515.524	360.386
Razem zobowiązania krótkoterminowe		515.524	360.386
Razem zobowiązania		1.108.335	1.075.436
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		**4.702.044**	**4.375.263**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	NOTA	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	20	2.371.280	1.822.112
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	21	(1.828.167)	(1.573.417)
Zysk brutto		543.113	248.695
Koszty sprzedaży	21	(39.714)	(31.669)
Koszty administracyjne	21	(134.947)	(120.307)
Pozostałe przychody	22	5.223	7.737
Pozostałe koszty	23	(1.128)	(1.894)
Pozostałe straty - netto	24	(5.749)	(7.321)
Zysk operacyjny		366.798	95.241
Przychody finansowe	25	675	7.537
Koszty finansowe	25	(8.345)	(9.588)
Zysk przed opodatkowaniem		359.128	93.190
Podatek dochodowy	26.2	(70.862)	(20.228)
Zysk z działalności kontynuowanej		288.266	72.962
Zysk netto za okres obrotowy		288.266	72.962
z tego zysk przypadający na:			
- *akcjonariuszy Jednostki Dominującej*		*288.354*	*72.876*
- *udziały niekontrolujące*		*(88)*	*86*

ZYSK NA AKCJĘ

ZYSK NA AKCJĘ PRZYPADAJĄCY NA AKCJONARIUSZY JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ W CIĄGU ROKU (WYRAŻONY W PLN NA JEDNĄ AKCJĘ)	NOTA	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
- podstawowy zysk przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej		8,48	2,14
- podstawowy zysk przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej		-	-
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję	27	**8,48**	**2,14**
- rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej		8,48	2,14
- rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję	27	**8,48**	**2,14**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	NOTA	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Zysk netto za okres obrotowy		**288.266**	**72.962**
Pozostałe całkowite dochody/(straty) za okres obrotowy			
Pozycje, które nigdy nie będą podlegać reklasyfikacji do zysku lub straty bieżącego okresu:			
Zyski/(Straty) aktuarialne z tytułu programów zdefiniowanych świadczeń	18	7.039	(2.021)
Inne całkowite dochody/(straty), które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		7.039	(2.021)
Inne całkowite dochody/(straty), które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		-	-
Inne całkowite dochody/(straty), przed opodatkowaniem		7.039	(2.021)
Podatek dochodowy dotyczący pozycji niepodlegających przeniesieniu	26.1	(1.337)	384
Pozostałe całkowite dochody/(straty) netto za okres obrotowy		5.702	(1.637)
Całkowite dochody netto za okres obrotowy - razem		**293.968**	**71.325**
z tego całkowite dochody przypadające na:			
- akcjonariuszy Jednostki Dominującej		*294.056*	*71.242*
- udziały niekontrolujące		*(88)*	*83*

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	NOTA	AKCJE ZWYKŁE	KAPITAŁ ZAPASOWY	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY
Stan na 1 stycznia 2021 roku		**301.158**	**702.549**	**1.918.013**	**367.665**	**3 289 385**	**10.442**	**3.299.827**
Całkowite dochody netto razem za okres obrotowy:		-	-	-	294.056	**294.056**	(88)	**293.968**
- zysk netto		-	-	-	*288.354*	***288.354***	*(88)*	***288.266***
- pozostałe całkowite dochody		-	-	-	*5.702*	***5.702***	-	***5.702***
Dywidenda		-	-	-	-	**-**	*(86)*	***(86)***
Przeniesienie wyniku roku ubiegłego	28	-	-	70.050	(70.050)	**-**	-	**-**
Zmiana kapitału w okresie		-	-	70.050	224.006	**294.056**	(174)	**293.882**
Stan na 31 grudnia 2021 roku		**301.158**	**702.549**	**1.988.063**	**591.671**	**3.583.441**	**10.268**	**3.593.709**

	NOTA	AKCJE ZWYKŁE	KAPITAŁ ZAPASOWY	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY
Stan na 1 stycznia 2020 roku		**301.158**	**702.549**	**1.611.829**	**602.607**	**3.218.143**	**10.359**	**3.228.502**
Całkowite dochody netto razem za okres obrotowy:		-	-	-	71.242	**71.242**	83	**71.325**
- zysk netto		-	-	-	*72.876*	***72.876***	*86*	***72.962***
- pozostałe całkowite straty		-	-	-	*(1.634)*	***(1.634)***	*(3)*	***(1.637)***
Dywidenda		-	-	-	-	**-**	-	**-**
Przeniesienie wyniku roku ubiegłego		-	-	306.184	(306.184)	**-**	-	**-**
Zmiana kapitału w okresie		-	-	306.184	(234.942)	**71.242**	83	**71.325**
Stan na 31 grudnia 2020 roku		**301.158**	**702.549**	**1.918.013**	**367.665**	**3.289.385**	**10.442**	**3.299.827**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

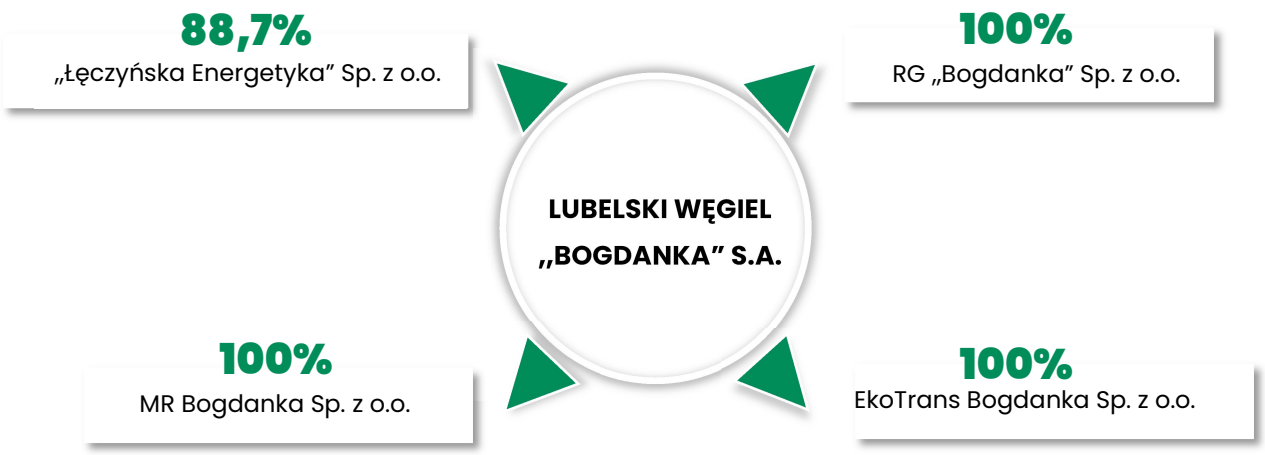
	NOTA	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto		288.266	72.962
Korekty:			
Podatek dochodowy w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku		70.862	20.228
Amortyzacja		430.151	364.686
Strata na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych		36.335	30.808
Wykorzystanie i utworzenie odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe	5.3	652	6.240
Przychody z tytułu odsetek		(177)	(1.986)
Koszty z tytułu odsetek		1.112	471
Wycena pochodnych instrumentów finansowych	17	4.240	-
Pozostałe przepływy		9.493	4.061
Zmiany kapitału obrotowego:			
Zmiana stanu rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych		2.347	21.341
Zmiana stanu rezerw		20.568	(7.680)
Zmiana stanu zapasów		(8.620)	13.124
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności		(57.336)	(23.969)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	29	57.401	(10.343)
Korekty razem		567.028	416.981
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej		855.294	489.943
Podatek dochodowy zapłacony i otrzymany		(92.482)	(12.983)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		**762.812**	**476.960**
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	29	(378.952)	(603.476)
Nabycie wartości niematerialnych	29	(9.595)	(2.654)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		96	136
Odsetki otrzymane		178	2.557
Wydatki na inne inwestycje krótkoterminowe		(68.155)	-
Wpływy z innych inwestycji krótkoterminowych		68.155	-
Wypływy z tytułu gromadzenia środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Likwidacji Kopalni		(6.080)	(7.592)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		**(394.353)**	**(611.029)**
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu		(6.363)	(3.494)
Spłacone kredyty i pożyczki	16	(3.036)	(3.036)
Zapłacone odsetki i prowizje dotyczące działalności finansowej	16	(409)	(531)
Dywidendy wypłacone		(86)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		**(9.894)**	**(7.061)**
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów walut		358.565	(141.130)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		358.565	(141.130)
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu		241.610	382.740
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu		**600.175**	**241.610**

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa jednostki sprawozdawczej:	Lubelski Węgiel "Bogdanka" S.A.
Siedziba:	Rzeczpospolita Polska, Bogdanka
Forma prawna:	Spółka akcyjna
Państwo rejestracji:	Rzeczpospolita Polska
Adres zarejestrowanego biura jednostki:	Bogdanka, 21-013 Puchaczów
Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej:	Rzeczpospolita Polska
Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności:	wydobywanie węgla kamiennego
Nazwa jednostki dominującej:	Enea S.A.
Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla Grupy:	Skarb Państwa

1.1. Skład Grupy Kapitałowej oraz podstawowy przedmiot jej działalności

Grupa Kapitałowa Lubelski Węgiel Bogdanka:



% liczba głosów na WZ w Spółkach Zależnych

W skład Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka (zwanej dalej „Grupą") wchodzą niżej wymienione Spółki:

Jednostka Dominująca

Lubelski Węgiel „Bogdanka" S.A. z siedzibą w Bogdance, 21-013 Puchaczów.

Lubelski Węgiel „Bogdanka" S.A. jest spółką akcyjną, działającą na podstawie przepisów prawa polskiego. Spółka powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego o nazwie Kopalnia Węgla Kamiennego „Bogdanka" z siedzibą w Bogdance na podstawie ustawy z dnia 13 lipca 1990 roku o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych.

Dnia 26 marca 2001 roku Lubelski Węgiel „Bogdanka" Spółka Akcyjna została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców KRS pod numerem 0000004549. Obecnie rejestr ten jest prowadzony przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Akcje Lubelski Węgiel „Bogdanka" S.A. notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych (GPW) w Warszawie.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 0510Z), jest wydobywanie węgla kamiennego.

Jednostki zależne

„Łęczyńska Energetyka" Sp. z o.o. z siedzibą w Bogdance, 21-013 Puchaczów.

W jednostce zależnej „Łęczyńska Energetyka" Sp. z o.o. Jednostka Dominująca posiadała na 31 grudnia 2021 roku 88,7% udziałów w kapitale.

„Łęczyńska Energetyka" Sp. z o.o. świadczy usługi na rzecz kopalni w zakresie dostaw energii cieplnej oraz prowadzi gospodarkę wodno-ściekową. Ponadto spółka zaopatruje w energię cieplną podmioty zewnętrzne, takie jak osiedla mieszkaniowe i inne obiekty w Łęcznej. Spółka prowadzi również działalność w zakresie budowy i remontów instalacji ciepłowniczych, wodociągowych i kanalizacyjnych.

Dniem bilansowym Spółki jest 31 grudnia.

EkoTRANS Bogdanka Sp. z o.o. z siedzibą w Bogdance, 21-013 Puchaczów.

W jednostce zależnej EkoTRANS Bogdanka Sp. z o.o. Jednostka Dominująca posiadała na 31 grudnia 2021 roku 100,0% udziałów w kapitale.

EkoTRANS Bogdanka Sp. z o.o. świadczy na rzecz kopalni usługi związane z transportem, utylizacją i zagospodarowaniem odpadów powstających przy płukaniu i oczyszczaniu urobku węglowego oraz usługi rekultywacji.

Dniem bilansowym Spółki jest 31 grudnia.

RG „Bogdanka" Sp. z o.o. z siedzibą w Bogdance, 21-013 Puchaczów.

W jednostce zależnej RG „Bogdanka" Sp. z o.o. Jednostka Dominująca posiadała na 31 grudnia 2021 roku 100,0% udziałów w kapitale.

RG „Bogdanka" Sp. z o.o. świadczy na rzecz kopalni usługi związane głównie z wykonywaniem robót górniczych i wykonywaniem prac pomocniczych oraz obsługi odstawy.

Dniem bilansowym Spółki jest 31 grudnia.

MR Bogdanka Sp. z o.o. z siedzibą w Bogdance, 21-013 Puchaczów.

W jednostce zależnej MR Bogdanka Sp. z o.o. Jednostka Dominująca posiadała na 31 grudnia 2021 roku 100,0% udziałów w kapitale.

MR Bogdanka Sp. z o.o. świadczy usługi na rzecz kopalni w zakresie remontów, usług remontowo-budowlanych, wykonywania prac w oddziałach maszynowych p/z, regeneracji oraz produkcji konstrukcji stalowych.

Dniem bilansowym Spółki jest 31 grudnia.

Zbiorcze zestawienie przedstawiające charakterystykę, na dzień bilansowy, jednostek zależnych wchodzących w skład Grupy przedstawia poniższa tabela:

NAZWA JEDNOSTKI ZALEŻNEJ	SUMA BILANSOWA [TYS. ZŁ]	KAPITAŁ WŁASNY [TYS. ZŁ]	% POSIADANYCH UDZIAŁÓW	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	OGRANICZENIA W KONTROLI; OGRANICZENIA NA SKONSOLIDOWANE AKTYWA I PASYWA	METODA KONSOLIDACJI
JEDNOSTKI PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI W OKRESIE BIEŻĄCYM I W OKRESACH POPRZEDNICH:						
„ŁĘCZYŃSKA ENERGETYKA" Sp. z o.o.	109.601	90.841	88,7	Udziały niekontrolujące wynoszą 11,30% i należą do: - Gm. Łęczna 11,29% - Gm. Puchaczów 0,01%	brak	pełna
RG „BOGDANKA" Sp. z o.o.	22.297	5.935	100,0	brak	brak	pełna
EkoTRANS BOGDANKA Sp. z o.o.	3.546	700	100,0	brak	brak	pełna
MR BOGDANKA Sp. z o.o.	8.139	4.880	100,0	brak	brak	pełna

Wszystkie jednostki podlegały konsolidacji w okresie bieżącym i w okresach poprzednich

W trakcie 2021 roku nie były dokonywane zmiany nazwy Jednostki Dominującej i spółek zależnych wchodzących w skład Grupy, jak również nie były dokonywane zmiany innych danych identyfikacyjnych, w porównaniu do roku ubiegłego.

Grupa w strukturze Grupy Kapitałowa ENEA

W dniu 14 września 2015 roku spółka ENEA S.A. ogłosiła wezwanie na akcje Jednostki Dominującej Lubelski Węgiel „Bogdanka" S.A., w którym oświadczyła, iż zamierza uzyskać do 64,57% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki Lubelski Węgiel „Bogdanka" S.A. Rozliczenie transakcji nastąpiło w dniu 29 października 2015 roku. Wskutek dokonanej transakcji Spółka ENEA S.A. wraz z jej podmiotem zależnym objęła łącznie 66% akcji Lubelskiego Węgla „Bogdanka" S.A., w wyniku czego Lubelski Węgiel „Bogdanka" S.A. wraz z jej spółkami zależnymi stały się częścią Grupy Kapitałowej ENEA, w której jednostką dominującą jest spółka ENEA S.A. z siedzibą w Poznaniu.

Jednostką kontrolującą najwyższego szczebla jest Skarb Państwa

1.2. Założenie kontynuacji działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości przez Grupę oraz, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Grupy.

Ponadto, w związku z sytuacją wywołaną pandemią COVID-19 oraz w związku z tym, że wartość kapitalizacji rynkowej Jednostki Dominującej przez długi czas utrzymuje się na poziomie niższym od wartości bilansowej aktywów netto, przeprowadzono test na utratę wartości. W wyniku przeprowadzonego testu nie stwierdzono utraty wartości, jak również nie stwierdzono zagrożenia dla kontynuacji działalności Grupy. Szczegółowy opis testu został przedstawiony w nocie 5.3.

2. OPIS WAŻNIEJSZYCH ZASTOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

2.1. Podstawa sporządzenia

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („MSSF UE").

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z zasadą kosztu historycznego za wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Za wartość godziwą uznaje się cenę, którą można uzyskać przy sprzedaży składnika aktywów lub zapłaconą w celu przeniesienia zobowiązania w zwyczajowej transakcji na głównym (lub najkorzystniejszym) rynku w dniu wyceny i na obecnych warunkach rynkowych, niezależnie od tego, czy cena jest bezpośrednio obserwowalna czy oszacowana przy użyciu innej techniki wyceny. W wycenie do wartości godziwej składnika aktywów lub zobowiązania, Grupa bierze pod uwagę właściwości danego składnika aktywów lub zobowiązań, jeżeli uczestnicy rynku biorą te cechy pod uwagę przy wycenie aktywów lub zobowiązań na dzień wyceny. Wartość godziwą dla celów wyceny i/lub ujawniania informacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy ustala się na w/w podstawie, z wyjątkiem transakcji płatności w formie akcji, które są objęte zakresem MSSF 2, transakcji leasingowych, które są objęte zakresem MSSF 16 jak i wycen, które mają pewne podobieństwa do wartości godziwej, ale nie są wartościami godziwymi takie jak cena sprzedaży netto zgodnie z MSR 2 czy wartość użytkowa zgodnie z MSR 36.

Wpływ czynników klimatycznych na skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Podczas sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa przeanalizowała ryzyka (czynniki) związane ze zmianami klimatycznymi. Szersze informacje na ich temat zostały zawarte w Sprawozdaniu Zarządu z działalności LW Bogdanka S.A. oraz Grupy Kapitałowej LW Bogdanka za 2021 rok („Sprawozdanie z działalności"), w tym w szczególności w ramach Oświadczenia na temat informacji niefinansowych GK LW Bogdanka i LW Bogdanka S.A., będącego wyodrębnioną częścią tego Sprawozdania z działalności.

Grupa rozważyła wpływ ryzyk (czynników) klimatycznych na skonsolidowane sprawozdanie finansowe i uwzględniła je m.in. w teście na utratę wartości aktywów niefinansowych czy też w wyliczeniach rezerw na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia.

2.1.1. Nowe zasady rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości dla okresu bieżącego i porównawczego oraz przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim zatwierdzonym rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

2.1.2. Zgodność z Jednolitym Europejskim Formatem Raportowania („ESEF")

Zgodnie z przepisami Dyrektywy 2004/109/WE z dnia 15 grudnia 2004 roku w sprawie harmonizacji wymogów dotyczących przejrzystości informacji o emitentach, których papiery wartościowe dopuszczone są do obrotu na rynku regulowanym („Emitent") oraz w nawiązaniu do Rozporządzenia Komisji Europejskiej nr 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 roku w sprawie regulacyjnych standardów technicznych ESEF, Jednostka Dominująca jako Emitent

zobowiązana jest do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Jednolitym Europejskim Formatem Raportowania (ESEF) za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2020 roku. Obowiązek ten w chwili obecnej dotyczy skonsolidowanych sprawozdań finansowych, a pierwsze sprawozdanie, które objęte zostało obowiązkiem sporządzenia zgodnie z wymogami ESEF to roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka za 2020 rok.

Na mocy powyższych przepisów, emitenci są zobowiązani sporządzać roczne sprawozdania finansowe w formacie XHTML, a w przypadku gdy roczne sprawozdania finansowe zawierają skonsolidowane sprawozdania finansowe sporządzone zgodnie z MSSF – co ma miejsce w przypadku Jednostki Dominującej - emitenci muszą je znakować (inaczej tagować) przy użyciu języka XBRL, przy czym na chwilę obecną obowiązek tagowania dotyczy podstawowych elementów sprawozdania finansowego, tj.: sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z zysków i strat i całkowitych dochodów, sprawozdania ze zmian w kapitale własnym oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych. Wobec powyższego skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2021 rok Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka, zostało sporządzone zgodnie z wymogami ESEF.

2.1.3. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz zgodnie z polityką rachunkowości wymaga wykorzystania oprócz szacunków księgowych również profesjonalnego osądu Zarządu odnośnie bieżących i przyszłych zdarzeń w poszczególnych obszarach.

Ważne osądy i oszacowania księgowe wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Oszacowania i osądy księgowe podlegają regularnej ocenie.

Grupa dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji rzadko pokrywać się będą z faktycznymi rezultatami. Oszacowania i założenia, które niosą ze sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego roku obrotowego, omówiono w niniejszej nocie.

Szczegółowe informacje na temat przyjętych założeń zostały przedstawione w odpowiednich notach niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jak wskazano w tabeli poniżej.

Poniżej wykazano pozycje skonsolidowanego sprawozdania finansowego, z którymi związane jest ryzyko korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

	WARTOŚCI POZYCJI, KTÓREJ DOTYCZY SZACUNEK W TYS. ZŁ		OPIS POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	SZCZEGÓŁY DOTYCZĄCE PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ I KALKULACJI ISTOTNEGO SZACUNKU
	2021	2020		
Rzeczowe aktywa trwałe	3.440.342	3.531.565	nota 2.4 oraz 2.8	nota 5
Rezerwa na świadczenia pracownicze	210.635	215.327	nota 2.18	nota 18
Wartości niematerialne	55.989	59.175	nota 2.5 oraz 2.8	nota 6
Rezerwa na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywacji gruntów	130.402	212.456	nota 2.19	nota 19
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.243	2.089	nota 2.17	nota 26.3
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	227.251	248.187	nota 2.17	nota 26.3

Oszacowanie okresu żywotności kopalni oraz zasobów węgla

Okres żywotności kopalni to okres, do którego zgodnie z osądem Zarządu Jednostka Dominująca jest w stanie funkcjonować i prowadzić działalność wydobywczą na podstawie aktualnie posiadanych, dostępnych do wykorzystania przez Jednostkę Dominującą zasobów. Okres żywotności kopalni stanowi jeden z kluczowych osądów, wpływających na skonsolidowane sprawozdanie finansowe jako całość oraz na wycenę kluczowych pozycji aktywów i pasywów.

Przy ustalaniu okresu żywotności kopalni bierze się pod uwagę przede wszystkim następujące przesłanki (czynniki):

- prawomocne koncesje na wydobycie i zezwolenia na prowadzenie działalności, posiadane przez Jednostkę Dominującą;
- plany Zarządu Jednostki Dominującej odnośnie sposobu prowadzenia eksploatacji posiadanych złóż;
- formalne dokumenty w postaci zatwierdzonych planów, strategii Jednostki Dominującej;
- zgody korporacyjne w sytuacjach, gdy jest to wymagane, np. zgoda Rady Nadzorczej, zgoda Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy;
- aktualną sytuację gospodarczą w kraju i na świecie, która ma wpływ na sektor górnictwa i bieżącą działalność Jednostki Dominującej oraz na plany dotyczące przyszłego wydobycia;

- model ekonomiczno-finansowy (prognoza) wyznaczający teoretyczny okres, na jaki Jednostce Dominującej wystarczy zasobów złoża, do prowadzenia wydobycia zgodnie z założonym średniorocznym poziomem wydobycia (produkcji).

Ocena aktualności przyjętego okresu żywotności kopalni przeprowadzana jest corocznie, w tym samym terminie co weryfikacja okresu użytkowania rzeczowych aktywów trwałych przeprowadzana zgodnie z MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe".

Zmiana dotychczasowego okresu żywotności kopalni – skrócenie okresu lub jego wydłużenie - dokonywana jest wyłącznie w sytuacji, gdy wystąpią istotne zmiany w zakresie wymienionych powyżej przesłanek, tj. w szczególności wtedy, gdy:

- Jednostka Dominująca pozyska nowe koncesje na nowe obszary wydobywcze i uwzględni te obszary w planie działalności;
- w przypadku uzyskania koncesji na nowe obszary wydobywcze, sporządzony przez Jednostkę Dominującą plan inwestycji wykazuje ekonomiczne uzasadnienie projektu oraz wysokie prawdopodobieństwo możliwości uzyskania finansowania projektu w celu jego realizacji;
- Jednostka Dominująca uzyska niezbędne zgody korporacyjne na wejście w te obszary lub zmianę zakresu prowadzonej działalności;
- model ekonomiczno-finansowy sporządzony i zaktualizowany przez Jednostkę Dominującą na podstawie aktualnego na moment prognozy, przewidywanego średniorocznego poziomu wydobycia, wskazuje na istotne (tj. co najmniej o 3 lata lub o 10% długości pozostałego okresu) skrócenie lub wydłużenie okresu żywotności kopalni.
- Zarząd Jednostki Dominującej jest zdeterminowany do realizacji przedstawionego planu w zamierzonym kształcie (jego realizacja jest bardziej prawdopodobna, aniżeli mniej), przy czym przez powyższą determinację należy rozumieć w szczególności podjęcie/podejmowanie stosownych uchwał, publiczne ogłoszenie planu oraz uruchamianie działań operacyjnych i inwestycyjnych.

Aktualnie okres żywotności kopalni oszacowany jest na 2051 rok, i nie uległ on zmianie w porównaniu do ostatniego, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2020 rok. Faktyczny termin likwidacji kopalni może jednak różnić się od szacowanego przez Jednostkę Dominującą. Wynika to z uwzględnienia w wyliczeniu szacowanego okresu żywotności kopalni wyłącznie zasobów operatywnych węgla dostępnych na dzień sprawozdawczy. Ewentualny spadek popytu na węgiel Jednostki Dominującej może powodować obniżenie wydobycia poniżej zdolności produkcyjnych co wpłynie na wydłużenie okresu żywotności kopalni.

Jednostka Dominująca ma na uwadze trwające prace dotyczące restrukturyzacji sektora górnictwa, ogłoszone w Polityce Energetycznej Polski do 2040 roku („PEP 2040") jak również przewidywane w „Umowie Społecznej dotyczącej transformacji sektora górnictwa węgla

kamiennego oraz wybranych procesów transformacji województwa śląskiego", zakończenie eksploatacji węgla kamiennego w Polsce do 2049 roku. Na chwilę obecną jednak, poza koniecznością wpisania się w ogólne ramy działalności związanej z wydobywaniem węgla kamiennego, zakładające perspektywę zakończenia wydobycia do 2049 roku, Jednostka Dominująca pozostaje poza bezpośrednim wpływem ww. regulacji (w szczególności z uwagi na osiągane wyniki finansowe oraz efektywność operacyjną). Jednocześnie Jednostka Dominująca podejmuje działania zmierzające do dywersyfikacji obszarów działalności Grupy oraz poszukuje możliwości rozwoju produktu, polegających na selektywnym wydobyciu węgla koksowego.

Wycena rezerw na świadczenia pracownicze

- Założenia odnośnie wyceny aktuarialnej rezerw na świadczenia pracownicze

Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych zależy od szeregu czynników określanych metodami aktuarialnymi przy wykorzystaniu pewnych założeń. Założenia wykorzystywane przy ustalaniu rezerwy oraz kosztów z tytułu świadczeń pracowniczych zawierają założenia dotyczące stóp dyskonta oraz wskaźnika wzrostu podstawy danego świadczenia. Główne założenia dotyczące rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych ujawnione są w nocie 18. Wszelkie zmiany tych założeń wpływają na wartość bilansową rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku została przeprowadzona analiza wrażliwości wyników wyceny na zmianę stopy dyskonta finansowego oraz na zmiany planowanych wzrostów podstaw w przedziale -1 p.p./+1 p.p.

Poniższe tabele prezentują wartość bilansową poszczególnych tytułów rezerw oraz prezentują jak zmieniłaby się wartość bilansowa przy innych założeniach:

Na dzień 31 grudnia 2021 roku

TYTUŁ REZERWY	WARTOŚĆ BILANSOWA	ODCHYLENIA			
		STOPA DYSKONTA FINANSOWEGO		PLANOWANE WZROSTY PODSTAW	
		-1 p.p.	+1 p.p.	-1 p.p.	+1 p.p.
Odprawy emerytalne	61.276	5.879	(5.116)	(3.961)	4.440
Odprawy rentowe	922	72	(64)	(47)	51
Nagroda jubileuszowa	128.038	9.075	(8.050)	(7.133)	7.859
Odprawy pośmiertne	4.044	334	(294)	(253)	281
RAZEM	**194.280**	**15.360**	**(13.524)**	**(11.394)**	**12.631**

Na dzień 31 grudnia 2020 roku

TYTUŁ REZERWY	WARTOŚĆ BILANSOWA	ODCHYLENIA			
		STOPA DYSKONTA FINANSOWEGO		PLANOWANE WZROSTY PODSTAW	
		-1 p.p.	+1 p.p.	-1 p.p.	+1 p.p.
Odprawy emerytalne	64.432	7.566	(6.053)	(4.578)	5.195
Odprawy rentowe	1.025	92	(80)	(58)	64
Nagroda jubileuszowa	131.066	10.735	(9.394)	(8.334)	9.284
Odprawy pośmiertne	4.208	390	(348)	(299)	336
RAZEM	**200.731**	**18.783**	**(15.875)**	**(13.269)**	**14.879**

Poniższa tabela prezentuje wyniki wyceny bilansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku w podziale na okresy zapadalności:

OKRES WYPŁATY	ODPRAWY EMERYTALNE	ODPRAWY RENTOWE	NAGRODY JUBILEUSZOWE	ODPRAWY POŚMIERTNE	SUMA
2022*	8.771	83	16.236	333	25.423
2023	2.042	77	10.646	321	13.086
2024	2.014	75	10.346	317	12.752
2025	2.012	71	9.398	309	11.790
2026	2.028	68	9.632	290	12.018
Pozostała część	44.409	548	71.780	2.474	119.211
RAZEM	**61.276**	**922**	**128.038**	**4.044**	**194.280**

**wartość świadczeń do wypłaty w roku 2022 uwzględnia wypłaty wynikające z nabytych praw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych dla osób, które osiągnęły wiek emerytalny a które pozostają w stosunku pracy.*

Rezerwa na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywacji gruntów

Grupa tworzy rezerwę na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywacji gruntów, do których poniesienia jest zobligowana istniejącymi przepisami prawa.

Wyliczenie kosztów likwidacji dotyczy obiektów infrastruktury powierzchniowej i podziemnej, możliwej do likwidacji na dzień bilansowy. Wyliczenie obejmuje także obiekty będące inwestycjami w toku. Szacunkowe koszty likwidacji nie uwzględniają spodziewanych przychodów z likwidacji, jak np. sprzedaż złomu czy też sprzedaż budynków i wyposażenia. Koszty likwidacji nie uwzględniają ponadto kosztów ogólnego zarządu, kosztów rekultywacji i usuwania szkód górniczych oraz kosztów likwidacji obiektów, co do których nie ma prawnego obowiązku likwidacji. Należy także zaznaczyć, że szacowanie kosztów likwidacji nie obejmuje kosztów ewentualnych odpraw dla pracowników zwalnianych grupowo.

Wykorzystane przez PAN, w kalkulacji kosztów likwidacji zakładu górniczego i rekultywacji gruntów, koszty jednostkowe – w tym w szczególności koszty likwidacji szybów (wraz z demontażem urządzeń), koszty likwidacji wyrobisk podziemnych jak również koszty utrzymania obiektów dołowych i powierzchniowych niezbędnych dla zapewnienia

bezpieczeństwa ruchu zakładu górniczego – pochodzą z dokumentacji likwidowanych w ostatnich latach kopalni Górnośląskiego Zagłębia Węglowego (GZW) oraz danych Agencji Rozwoju Przemysłu. Główne założenia wykorzystywane przy ustalaniu kosztów z tytułu likwidacji zakładu górniczego i rekultywacji gruntów zawierają założenia odnośnie okresu żywotności kopalni, przewidywanej inflacji oraz długoterminowych stóp dyskontowych. Wszelkie zmiany tych założeń wpływają na wartość bilansową rezerwy.

- Wrażliwość na zmianę okresu żywotności kopalni

Założenia odnośnie okresu żywotności kopalni opisane zostały powyżej. W przypadku gdyby przyjęty na dzień 31 grudnia 2021 roku okres żywotności kopalni został wydłużony o 1 rok, wartość bilansowa rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywacji gruntów byłaby niższa o 1.509 tys. złotych, natomiast gdyby okres żywotności kopalni został wydłużony o 10 lat, wartość bilansowa rezerwy byłaby niższa o 14.328 tys. złotych. Jednocześnie gdyby okres żywotności kopalni został skrócony o 1 rok, wartość bilansowa rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywacji gruntów byłaby wyższa o 1.527 tys. złotych, natomiast gdyby okres żywotności kopalni został skrócony o 10 lat, wartość bilansowa rezerwy byłaby wyższa o 16.097 tys. złotych.

- Wrażliwość na zmianę inflacji oraz stopy dyskonta

Przyjęte do wyliczenia rezerwy wskaźniki inflacji za lata 2022-2051 wynoszą odpowiednio: 7,5% dla roku 2022, 4,05% dla roku 2023, 2,7% dla roku 2024 oraz 2,5% dla lat 2025-2051 (na dzień 31 grudnia 2020 roku wskaźnik inflacji wynosił 1,8% dla roku 2021, 2,45% dla roku 2022, 2,40% dla roku 2023 oraz 2,5% dla lat 2024-2051).

Na wyliczenie rezerwy istotne znaczenie wywarła wysokość stopy dyskontowej, która odzwierciedla zmianę wartości pieniądza w czasie. W założeniach przyjęto stopę dyskontową opartą na rentowności obligacji skarbowych, i na dzień 31 grudnia 2021 roku została ona przyjęta w wysokości 3,7% (na dzień 31 grudnia 2020 roku: 1,5%). Powyższa zmiana, z uwagi na długi okres dyskontowy, w bardzo istotny sposób wpłynęła na wysokość rezerwy przyczyniając się do jej spadku o ok. 82 mln złotych (zmiana ta jednak nie spowodowała istotnego wpływu na wynik finansowy Grupy).

Gdyby przyjęte stopy inflacji odbiegały od oszacowań Zarządu Jednostki Dominującej o 1 p.p., szacuje się, że wartość bilansowa rezerw byłaby o 43.984 tys. złotych wyższa (w przypadku stóp inflacji wyższych o 1 p.p.) lub o 33.168 tys. złotych niższa (w przypadku stóp inflacji niższych o 1 p.p.).

Wpływ zmiany stopy dyskonta finansowego na wartość bilansową rezerw na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywacji gruntów na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 roku przedstawiają poniższe tabele:

Na dzień 31 grudnia 2021 roku

ZMIANA STOPY DYSKONTA FINANSOWEGO	-0,25 p.p.	0 p.p.	+0,25 p.p.	+1 p.p.
Wartość rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i koszty rekultywacji gruntów	140.195	130.402	121.315	97.779

Na dzień 31 grudnia 2020 roku

ZMIANA STOPY DYSKONTA FINANSOWEGO	-0,25 p.p.	0 p.p.	+0,25 p.p.	+1 p.p.
Wartość rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i koszty rekultywacji gruntów	229.335	212.456	196.856	156.775

Z analizy wynika, że wzrost stopy dyskonta finansowego na dzień 31 grudnia 2021 roku o 0,25 p.p. powoduje spadek wartości rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywację gruntów o 9.087 tys. złotych oraz wzrost stopy dyskonta finansowego o 1 p.p. powoduje spadek wartości rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywację gruntów o 32.623 tys. złotych. Natomiast spadek stopy dyskonta finansowego na dzień 31 grudnia 2021 roku o 0,25 p.p. powoduje wzrost wartości rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywację gruntów o 9.793 tys. złotych.

Pozostałe istotne oszacowania i osądy od czasu publikacji rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2020 rok nie uległy zmianie.

2.1.4. Nowe standardy i interpretacje

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zastosowano po raz pierwszy następujące nowe standardy oraz zmiany do obowiązujących standardów, które weszły w życie od 1 stycznia 2021 roku:

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 związane z reformą IBOR
  W odpowiedzi na oczekiwaną reformę stóp referencyjnych (reforma IBOR) Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („Rada") opublikowała drugą część zmian do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16. Zmiany odnoszą się do kwestii księgowych, które pojawią się w momencie, gdy instrumenty finansowe oparte na IBOR przejdą na nowe stopy procentowe. Zmiany wprowadzają szereg wytycznych i zwolnień, w szczególności praktyczne uproszczenie w przypadku modyfikacji umów wymaganych przez reformę, które będą ujmowane poprzez aktualizację efektywnej stopy procentowej, zwolnienie z obowiązku zakończenia rachunkowości

zabezpieczeń, tymczasowe zwolnienie z konieczności identyfikacji komponentu ryzyka, a także obowiązek zamieszczenia dodatkowych ujawnień.

Zastosowanie powyższych zmian nie miało znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing"
  W związku z pandemią koronawirusa (COVID-19), w 2020 roku wprowadzono zmianę do standardu MSSF 16, która umożliwiła zastosowanie uproszczenia w zakresie oceny, czy zmiany w umowach leasingowych wprowadzone w czasach pandemii stanowią modyfikacje leasingu. W rezultacie leasingobiorcy mogli skorzystać z uproszczenia polegającego na niestosowaniu wytycznych MSSF 16 dotyczących modyfikacji umów leasingowych. Ponieważ zmiana ta dotyczyła redukcji w opłatach leasingowych należnych do dnia 30 czerwca 2021 roku i wcześniej, stąd w marcu 2021 roku Rada wydłużyła dostępność praktycznego rozwiązania dotyczącego ulg w płatnościach leasingowych do czerwca 2022 roku. Zmiana obowiązuje od 1 kwietnia 2021 roku z możliwością jej wcześniejszego zastosowania.

  Zastosowanie powyższych zmian nie miało znaczącego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych"
  Rada opublikowała zmiany do MSR 1, które wyjaśniają kwestię prezentacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe. Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

  Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć"
  Opublikowane w maju 2020 roku zmiany do standardu mają na celu zaktualizowanie stosownych referencji do Założeń Koncepcyjnych w MSSF, nie wprowadzając zmian merytorycznych dla rachunkowości połączeń przedsiębiorstw.

- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe"
  Zmiana wprowadza zakaz korygowania kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych o kwoty uzyskane ze sprzedaży składników wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Zamiast tego jednostka rozpozna ww. przychody ze sprzedaży i powiązane z nimi koszty bezpośrednio w rachunku zysków i

strat. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie.

- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe"
  Zmiany do MSR 37 dostarczają wyjaśnień odnośnie kosztów, które jednostka uwzględnia w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie.

- Roczne zmiany do MSSF 2018-2020
  "Roczne zmiany MSSF 2018-2020" wprowadzają zmiany do standardów: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy", MSSF 9 „Instrumenty finansowe", MSR 41 „Rolnictwo" oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing". Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny.

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych" oraz wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce.
  Zmiana do MSR 1 wprowadza wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości, które zostały zdefiniowane w standardzie. Zmiana wyjaśnia, że informacje na temat polityk rachunkowości są istotne, jeżeli w przypadku ich braku, użytkownicy sprawozdania finansowego nie byliby w stanie zrozumieć innych istotnych informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym. Ponadto, dokonano również zmian wytycznych Rady w zakresie stosowania koncepcji istotności w praktyce, aby zapewnić wytyczne dotyczące stosowania pojęcia istotności do ujawnień dotyczących zasad rachunkowości.

  Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów"
  W lutym 2021 roku Rada opublikowała zmianę do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów" w zakresie definicji wartości szacunkowych. Zmiana do MSR 8 wyjaśnia, w jaki sposób jednostki powinny odróżniać zmiany zasad rachunkowości od zmian wartości szacunkowych.

  Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy"
  Zmiany do MSR 12 precyzują, w jaki sposób rozliczać podatek odroczony od transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji. Przed zmianą do standardu istniały niejasności co do tego, czy zwolnienie dotyczące ujmowania

podatku odroczonego rozpoznanego po raz pierwszy miało zastosowanie do tego typu transakcji, tj. w przypadku których ujmowane są zarówno aktywa, jak i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego. Wprowadzone zmiany do MSR 12 wyjaśniają, że zwolnienie nie ma zastosowania oraz że jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji. Zmiany nakładają na spółki obowiązek ujmowania podatku odroczonego od transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie jednakowych różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu i odliczeniu. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami
  Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes" (ang. business). W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes", inwestor wykazuje pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z tylko w zakresie części stanowiącej udziały innych inwestorów. Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 roku.

  Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

Grupa jest w trakcie analizy wpływu nowych standardów, zmian do standardów oraz interpretacji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe. W ocenie Grupy największy wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe będą miały zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe" w odniesieniu do ujęcia w koszcie wytworzenia wyrobisk wartości węgla uzyskanego podczas ich drążenia. Począwszy od 1 stycznia 2022 roku przychody ze sprzedaży węgla uzyskanego podczas drążenia wyrobisk nie będę pomniejszały wartości początkowej wyrobisk, niemniej jednak konieczne będzie korygowanie kosztów poniesionych na drążenie wyrobisk o tę część kosztów, która dotyczy wytworzenia węgla uzyskanego podczas drążenia. Zmiana ta zostanie zastosowana retrospektywnie, w odniesieniu do rzeczowych aktywów trwałych (wyrobisk), które są dostosowane do miejsca i warunków niezbędnych do umożliwienia im działania w sposób zamierzony przez kierownictwo na dzień lub po dniu rozpoczęcia najwcześniejszego okresu przedstawionego w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym (tj. na dzień 1 stycznia 2021 roku) a łączny efekt pierwszego zastosowania tej zmiany zostanie ujęty, jako korekta bilansu otwarcia zysków zatrzymanych. Zastosowanie powyższej zmiany z dniem 1 stycznia 2022 roku spowoduje

wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych (wykazywanych w grupie „wyrobiska") o 29.733 tys. złotych, wzrost zobowiązania z tyt. odroczonego podatku dochodowego o 5.649 tys. złotych oraz wzrost zysków zatrzymanych o 24.084 tys. złotych.

Pozostałe zmiany (zmiany do MSR 1, MSSF 3, MSR 37, roczne zmiany do MSSF 2018-2020, zmiany do MSR 8, MSSF 10 i MSR 28) będą miały wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jednakże w ocenie Grupy będzie on stosunkowo niewielki.

2.2. Zasady konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki Lubelski Węgiel „Bogdanka" S.A. i jednostek przez nią kontrolowanych. Jednostka Dominująca posiada kontrolę, jeżeli:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Jeżeli Lubelski Węgiel „Bogdanka" S.A. posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu wystarczają do umożliwienia jej jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, znaczy to, że sprawuje nad nią władzę. Przy ocenie, czy prawa głosu w danej jednostce wystarczają dla zapewnienia władzy, Spółka analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Spółkę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Spółka posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji, w tym wzorce głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Dodatkowe informacje na temat jednostek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zostały zamieszczone w nocie 1.1.

Konsolidacja spółki zależnej rozpoczyna się w momencie uzyskania nad nią kontroli przez Spółkę, a kończy w chwili utraty tej kontroli. Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub

zbytej w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną. Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawującym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawującym kontroli, nawet jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawujących kontroli.

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie jest ograniczony. Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe Jednostki Dominującej, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Rokiem obrotowym Jednostki Dominującej oraz spółek wchodzących w skład Grupy jest rok kalendarzowy.

Korekty konsolidacyjne

W razie wystąpienia takiej konieczności sprawozdania finansowe spółek zależnych koryguje się w taki sposób, by dopasować stosowane przez nie zasady rachunkowości do polityki rachunkowości Grupy Kapitałowej. Podczas konsolidacji wszystkie wewnątrzgrupowe aktywa, zobowiązania, kapitał własny, dochody, koszty i przepływy pieniężne dotyczące transakcji dokonanych między członkami Grupy Kapitałowej podlegają całkowitej eliminacji.

Niezrealizowane straty są wyłączone ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego na tej samej zasadzie co niezrealizowane zyski, ale wyłącznie w przypadku, gdy nie występują przesłanki wskazujące na utratę wartości.

Utrata kontroli

Zmiany udziału Grupy w kapitale jednostek zależnych, które nie powodują utraty kontroli nad tymi jednostkami przez Grupę, rozlicza się jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansową udziałów Grupy oraz udziałów niesprawujących kontroli koryguje się w celu uwzględnienia zmian udziału w danych jednostkach zależnych. Różnice między kwotą korekty udziałów niesprawujących kontroli a wartością godziwą uiszczonej lub otrzymanej zapłaty ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym i przypisuje właścicielom Spółki.

W momencie utraty kontroli, Grupa zaprzestaje ujmować aktywa i zobowiązania jednostki zależnej, udziały niekontrolujące i pozostałe składniki kapitałów związane z jednostką zależną. Ewentualna nadwyżka lub niedobór powstałe w wyniku utraty kontroli ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Jeśli Grupa zatrzymuje jakiekolwiek udziały w dotychczasowej jednostce zależnej, są one wyceniane w wartości godziwej na dzień utraty kontroli. Po początkowym ujęciu traktowane są jako inwestycje wyceniane metodą praw

własności lub jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w zależności od poziomu utrzymanych przez Grupę wpływów na działalność tej jednostki.

Udziały niekontrolujące obejmują nienależące do Grupy udziały w Spółce „Łęczyńska Energetyka". Udziały te należą do Gminy Łęczna oraz Gminy Puchaczów.

Nabycie jednostek

Przejęcia innych podmiotów są rozliczane metodą nabycia na dzień nabycia, który jest dniem, w którym Grupa obejmuje kontrolę nad jednostką nabywaną.

Grupa ujmuje wartość firmy na dzień nabycia jako:

- wartość godziwą przekazanej zapłaty; powiększoną o
- rozliczenie wcześniej istniejących powiązań oraz
- ujętą wartość udziałów niekontrolujących w jednostce przejmowanej; powiększoną o wartość godziwą
- dotychczas posiadanych kapitałów w jednostce nabywanej, jeśli połączenie odbywa się etapami; pomniejszoną o
- ujętą wartość netto (wartość godziwą) nabytych identyfikowalnych aktywów oraz przejętych zobowiązań.

W sytuacji, gdy różnica przybiera wartość ujemną, zysk na okazyjnym nabyciu jest ujmowany w zysku lub stracie bieżącego okresu na dzień przejęcia.

Koszty związane z nabyciem, inne niż odnoszące się do emisji instrumentów dłużnych lub kapitałowych, które Grupa ponosi w związku z połączeniem jednostek rozlicza się jako koszt okresu, w którym zostały poniesione. Dla każdego przejęcia Grupa ujmuje udziały nie posiadające kontroli w jednostce przejmowanej według wartości godziwej lub według przypadającej na udziały nie posiadające kontroli proporcjonalnej części możliwych do zidentyfikowania aktywów netto przejmowanej jednostki wycenionych według wartości godziwej.

2.3. Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy. Dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną na moment początkowego ujęcia przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy:

- pozycje pieniężne są przeliczane przy zastosowaniu kursu zamknięcia (za kurs zamknięcia przyjmuje się kurs średni ustalony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień),
- pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia pierwotnej transakcji (kursu banku z którego korzysta jednostka) oraz
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku, przy czym różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej ujmowane są w pozycji „Pozostałe zyski/(straty) – netto", a dotyczące działalności finansowej w pozycji „Przychody/Koszty finansowe" lub, w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i udziałów w aktywach netto.

2.4. Rzeczowe aktywa trwałe (nota 5)

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez Grupę w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym, przy dostawach towarów i świadczeniu usług oraz w celach administracyjnych,
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok,
- w stosunku, do których istnieje prawdopodobieństwo, iż jednostka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątkowym, oraz
- których wartości można określić w sposób wiarygodny.

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia (koszcie wytworzenia).

Na moment początkowego ujęcia, w cenie nabycia (koszcie wytworzenia) środków trwałych, ujmowane są koszty wytworzenia podziemnych wyrobisk korytarzowych (tzw. kapitalnych i

ruchowych) i wyrobisk ścianowych wykonywanych w polach eksploatacyjnych pomniejszone o przychody uzyskane ze sprzedaży węgla wydobytego podczas wytworzenia tychże wyrobisk.

Na moment początkowego ujęcia, w cenie nabycia (koszcie wytworzenia) środków trwałych, ujmowane są przewidywane koszty ich demontażu, usunięcia i przywrócenia do stanu pierwotnego miejsca, w którym dany składnik aktywów się znajduje i których obowiązek powstaje w chwili instalacji składnika aktywów lub jego używania. W szczególności w wartości początkowej środków trwałych ujmuje się zdyskontowane koszty likwidacji środków trwałych dotyczących działalności górniczej podziemnej oraz innych obiektów, które zgodnie z obowiązującym prawem górniczym podlegają likwidacji po zakończeniu działalności.

Ujęte w wartości początkowej środków trwałych koszty likwidacji kopalni podlegają amortyzacji taką metodą, jaką amortyzowane są środki trwałe, których dotyczą, począwszy od momentu rozpoczęcia użytkowania danego środka trwałego, przez okres ustalony w planie likwidacji grup obiektów w ramach przewidywanego harmonogramu likwidacji kopalni.

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny środek trwały (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi w przyszłości wpływ korzyści ekonomicznych do Grupy, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do skonsolidowanego sprawozdania z wyniku w okresie obrotowym, w którym je poniesiono.

Grunty nie podlegają amortyzacji.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy środek trwały jest dostępny do użytkowania. Amortyzację środków trwałych nalicza się metodą liniową od następnego miesiąca po oddaniu do użytkowania lub metodą naturalną, w celu rozłożenia ich wartości początkowych lub wartości przeszacowanych, pomniejszonych o wartości końcowe, przez okresy ich użytkowania, które dla poszczególnych grup środków trwałych wynoszą:

	OKRES AMORTYZACJI
Budynki i budowle	25-40 lat, lecz nie dłużej niż do przewidywanej daty likwidacji kopalni
Budowle (wyrobiska eksploatacyjne)	amortyzacja metodą naturalną w oparciu o długość eksploatowanych ścian (liczoną w metrach bieżących)
Urządzenia techniczne i maszyny	5-20 lat, lecz nie dłużej niż do przewidywanej daty likwidacji kopalni
Środki transportu	3-30 lat, lecz nie dłużej niż do przewidywanej daty likwidacji kopalni
Inne środki trwałe	3-20 lat, lecz nie dłużej niż do przewidywanej daty likwidacji kopalni

Amortyzacji zaprzestaje się na wcześniejszą z dat: gdy środek trwały zostaje zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży (lub zawarty w grupie do zbycia, która jest zaklasyfikowana jako przeznaczona do sprzedaży) zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana" lub zostaje usunięty z ewidencji bilansowej na skutek likwidacji, sprzedaży, bądź wycofania z użytkowania.

Poszczególne istotne części składowe środka trwałego (komponenty), których okres użytkowania różni się od okresu użytkowania całego środka trwałego oraz których cena nabycia (koszt wytworzenia) jest istotna w porównaniu z ceną nabycia (kosztem wytworzenia) całego składnika aktywów trwałych amortyzowane są odrębnie, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych odzwierciedlających przewidywany okres ich użytkowania.

Weryfikacji wartości końcowej i okresów użytkowania środków trwałych i ewentualnej ich zmiany dokonuje się na każdy dzień bilansowy.

W przypadku, gdy wartość bilansowa środka trwałego przewyższa jego oszacowaną wartość odzyskiwalną, jego wartość bilansową spisuje się natychmiast do poziomu wartości odzyskiwanej (nota 2.8).

W wartości środka trwałego ujmuje się koszty regularnych, znaczących przeglądów (w tym przeglądów certyfikacyjnych), których przeprowadzenie jest niezbędne.

Koszty finansowania zewnętrznego obejmujące odsetki i prowizje od zaciągniętych zobowiązań oraz różnice kursowe powstające w związku z pożyczkami i kredytami w walucie obcej, w stopniu, w jakim są uznawane za korektę kosztów odsetek, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów, aktywuje się jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Kwotę kosztów finansowania zewnętrznego, która podlega aktywowaniu, ustala się zgodnie z MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego".

Specjalistyczne części zamienne o istotnej wartości początkowej, których wykorzystania oczekuje się przez czas dłuższy niż jeden rok ujmuje się jako rzeczowe aktywa trwałe. Podobnie ujmuje się te części zamienne oraz wyposażenie związane z serwisem, które mogą być wykorzystywane jedynie dla poszczególnych pozycji rzeczowych aktywów trwałych. Pozostałe części zamienne oraz wyposażenie związane z serwisem o nieistotnej wartości wykazuje się jako zapasy i ujmuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w momencie ich wykorzystania.

Zyski i straty z tytułu zbycia środków trwałych ustala się drogą porównania wpływów ze sprzedaży z ich wartością bilansową i ujmuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku, w pozycji „Pozostałe zyski/(straty) – netto".

2.5. Wartości niematerialne (nota 6)

Informacja geologiczna

Zakupioną informację geologiczną ujmuje się zgodnie z MSSF 6 „Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych" w wartości wynikającej z umowy zawartej z Ministerstwem Klimatu i Środowiska (dawniej Ministerstwem Środowiska). Do momentu otrzymania koncesji nie podlega ona amortyzacji. Następnie aktywowane koszty odpisuje się przez cały czas trwania koncesji.

Oprogramowanie komputerowe

Zakupione licencje na oprogramowanie komputerowe aktywuje się w wysokości kosztów poniesionych na zakup i przygotowanie do używania konkretnego oprogramowania komputerowego. Aktywowane koszty odpisuje się przez szacowany okres użytkowania oprogramowania (2-5 lat).

Opłaty i licencje

Opłatę za ustanowienie użytkowania górniczego przestrzeni, w celu wydobywania węgla kamiennego, aktywuje się w wysokości poniesionej opłaty. Aktywowane koszty odpisuje się przez okres na jaki została zawarta umowa na użytkowanie górnicze.

Amortyzację wartości niematerialnych nalicza się metodą liniową od następnego miesiąca po oddaniu do użytkowania. Na dzień bilansowy, wartości niematerialne wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszone o skumulowane odpisy amortyzacyjne i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Pozostałe wartości niematerialne

Do pozostałych wartości niematerialnych zalicza się w szczególności prawa do emisji CO2, a także inne wartości niematerialne nie zaklasyfikowane do żadnej z powyższych kategorii. Prawa do emisji CO2 nabyte wykazuje się w cenie nabycia. Prawa te nie podlegają amortyzacji, lecz podlegają okresowej ocenie pod kątem utraty wartości na ogólnych zasadach. Prawa do emisji CO2 ulegają umorzeniu proporcjonalnie do ilości praw wykorzystanych w danym okresie sprawozdawczym – w tabeli ruchów wartości niematerialnych wykazuje się je bezpośrednio jako zmniejszenie.

2.6. Leasing (nota 7)

Umowa zawiera leasing jeśli dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który może być albo wyraźnie określony w umowie lub pośrednio określony w momencie gdy jest udostępniony do użytkowania klientowi oraz leasingobiorca otrzymuje zasadniczo wszystkie korzyści ekonomiczne z tego składnika aktywów w okresie jego użytkowania oraz ma prawo

do określenia sposobu wykorzystania zidentyfikowanego składnika aktywów. Grupa jako leasingobiorca ujmuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym umowy leasingowe jako prawo do korzystania ze składnika aktywów w cenie nabycia, która obejmuje wartość zobowiązania z tytułu leasingu powiększoną o wszystkie płatności dokonane na moment lub przed zawarciem umowy, początkowe koszty bezpośrednie związane z zawarciem umowy, szacunkowe koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów, koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym znajdował się składnik aktywów, koszty doprowadzenia przedmiotu leasingu do stanu, w jakim zgodnie z umową ma być zwrócony chyba, że koszty te zostały poniesione aby wyprodukować zapasy. Tak ustalona wartość jest pomniejszana o należności z tytułu zachęt udzielonych przez leasingodawcę. Po początkowym ujęciu Grupa wycenia prawo do korzystania ze składnika aktywów w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz trwałą utratę wartości. Okres amortyzacji obejmuje okres od początku umowy do wcześniejszego z: końca okresu ekonomicznej użyteczności składnika aktywów lub do końca umowy leasingu. Zobowiązanie z tytułu leasingu stanowi sumę bieżącej wartości opłat leasingowych i bieżącej wartości oczekiwanych płatności na koniec umowy leasingu.

2.7. Nieruchomości inwestycyjne (nota 8)

Nieruchomości inwestycyjne to nieruchomości z których Grupa uzyskuje korzyści z tytułu przychodów z najmu, wzrostu ich wartości lub też obu tych przyczyn, zwiększenia wartości kapitału (obejmują również nieruchomości w budowie przeznaczone na cele inwestycyjne). Nieruchomości te wycenia się początkowo według kosztu, z uwzględnieniem kosztu transakcji. Po początkowym ujęciu nieruchomości inwestycyjne wyceniane są wg modelu ceny nabycia (kosztu wytworzenia).

Inwestycje w nieruchomości amortyzowane są metodą liniową. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w momencie przyjęcia nieruchomości inwestycyjnej do używania. Szacunkowy okres użytkowania jest następujący:

Budynki 25 – 40 lat

Przychody z tytułu najmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku metodą liniową przez okres trwania umowy najmu.

2.8. Utrata wartości aktywów niefinansowych (nota 5.3)

Aktywa o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji, lecz corocznie są testowane pod kątem możliwej utraty wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się

w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalną stanowi wyższa z dwóch kwot: wartość godziwa aktywów pomniejszona o koszty sprzedaży, lub wartość użytkowa. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości aktywa grupuje się na najniższym poziomie, w odniesieniu, do którego występują dające się zidentyfikować odrębne przepływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Niefinansowe aktywa, w odniesieniu do których uprzednio stwierdzono utratę wartości, oceniane są na każdy dzień bilansowy pod kątem występowania przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia dokonanego odpisu.

Utworzenie, rozwiązanie i wykorzystanie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w kosztach układu funkcjonalnego, zgodnie z funkcją, do jakiej została przypisana dana pozycja aktywów trwałych (tj. w pozycjach „Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów", „Koszty sprzedaży" oraz „Koszty administracyjne") lub w pozycji „Pozostałe zyski/(straty) – netto".

2.9. Aktywa finansowe (nota 17)

Grupa klasyfikuje aktywa finansowe na moment ich początkowego ujęcia do następujących kategorii:

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują:

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

Instrumenty kapitałowe wyceniane przez inne całkowite dochody obejmują inwestycje w instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane dobrowolnie i nieodwołalnie na moment

początkowego ujęcia. Klasyfikacji takiej nie mogą podlegać instrumenty kapitałowe spełniające kryteria przeznaczonych do obrotu oraz spełniające kryteria warunkowej zapłaty ujętej przez spółkę przejmującą w ramach połączenia spółek.

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

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

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

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

2.10. Zapasy (nota 10)

Materiały wykazywane są w cenie zakupu, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizacyjne z tytułu zalegania w magazynie. Towary wyceniane są w cenie nabycia, nie wyższej jednak od możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Wyroby gotowe wycenia się w koszcie wytworzenia, nie wyższym niż możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto. Wartość rozchodu materiałów i towarów ustala się z zastosowaniem metody średniej ważonej. Z kolei wyroby gotowe wycenia się po średniorocznym koszcie wytworzenia. Koszt wyrobów gotowych i produkcji w toku obejmuje robociznę bezpośrednią, materiały pomocnicze, inne koszty bezpośrednie i odnośne ogólne koszty produkcji (oparte na normalnych zdolnościach produkcyjnych), nie obejmuje natomiast kosztów finansowania zewnętrznego. Cena sprzedaży netto to oszacowana cena sprzedaży w normalnym toku działalności, pomniejszona o odnośne zmienne koszty sprzedaży.

W ramach zapasów Grupa wykazuje świadectwa pochodzenia energii nabyte w celu umorzenia.

2.11. Należności handlowe (nota 9)

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

Należności wyrażone w walutach obcych w ciągu roku obrotowego wycenia się po kursie historycznym, tj. średnim NBP z dnia przeprowadzenia operacji, natomiast na dzień bilansowy należności wycenia się po średnim kursie NBP obowiązującym na ten dzień.

Odpis z tytułu utraty wartości należności określony jest na podstawie oczekiwanych strat kredytowych. Oczekiwane straty kredytowe to straty kredytowe ważone ryzykiem niewykonania zobowiązania. Strata kredytowa to różnica między wszystkimi wynikającymi z umowy przepływami pieniężnymi należnymi Grupie zgodnie z umową i wszystkimi przepływami pieniężnymi, które Grupa spodziewa się otrzymać, uwzględniając skutek zmiany wartości pieniądza w czasie. Grupa szacuje oczekiwane straty kredytowe na poziomie:

- 12-miesięcznych oczekiwanych strat kredytowych, lub
- oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia.

Oczekiwane straty kredytowe uwzględniają zarówno zaistniałe już zdarzenia niewykonania zobowiązania przez kontrahentów, jak również potencjalne, oszacowane straty kredytowe. Odpis tworzy się w ciężar kosztów ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w „Kosztach sprzedaży". W przypadku nieściągalności należności handlowych dokonuje się ich odpisów na koncie rezerw na należności handlowe. Późniejsze spłaty uprzednio odpisanych należności ujmuje się jako zmniejszenie kosztów w pozycji „Koszty sprzedaży" w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku.

2.12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (nota 11)

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w banku, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności i o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy. Kredyty w rachunku bieżącym są prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik krótkoterminowych kredytów i pożyczek w ramach zobowiązań krótkoterminowych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty zgromadzone na wydzielonym rachunku Funduszu Likwidacji Kopalni, jak również środki o ograniczonej możliwości dysponowania przez okres, co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego są klasyfikowane jako długoterminowe.

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

Grupa dokonuje inwestycji w instrumenty dłużne oraz lokuje środki pieniężne wyłącznie w papiery lub w bankach o ratingu inwestycyjnym nie niższym niż BBB-. Powyższe zapewnia że ryzyko niewypłacalności zobowiązania (braku zwrotu zainwestowanych przez Grupę środków) jest znikome. W związku z czym nie ma konieczności analizowania oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia instrumentu (dożywotnich oczekiwanych strat kredytowych) lecz potencjalny odpis należy rozważyć wyłącznie w odniesieniu do 12-miesięcznych oczekiwanych strat kredytowych.

2.13. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży klasyfikuje się jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji zbycia niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji zbycia jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowego zbycia w swoim obecnym stanie (zgodnie z ogólnie przyjętymi warunkami handlowymi). Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar Zarządu Grupy do dokonania transakcji zbycia w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji. Grupa wycenia składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) zaklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży w kwocie niższej z jego wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

2.14. Kapitał podstawowy (nota 12)

Akcje zwykłe zalicza się do kapitału własnego.

Koszty poniesione bezpośrednio w związku z emisją nowych akcji lub opcji wykazuje się w kapitale własnym jako pomniejszenie, po opodatkowaniu, wpływów z emisji.

2.15. Zobowiązania finansowe (nota 14,16 i 17)

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

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

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują:

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

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

Wycena początkowa zobowiązania finansowego

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

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

Wycena bilansowa i ujęcie przeszacowań

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

- Zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy

  Zobowiązania finansowe, zaliczone do kategorii zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości godziwej. Wartość godziwa ustalona na dzień bilansowy nie jest korygowana o koszty transakcyjne, które należałoby ponieść dla rozliczenia danej pozycji. Przeszacowania do wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym okresu.

- Zobowiązania finansowe w zamortyzowanym koszcie

  Zobowiązania finansowe, zaliczone do kategorii zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, wyceniane są na każdy dzień bilansowy w zamortyzowanym koszcie.

2.16. Pochodne instrumenty finansowe (nota 17)

Grupa może zawierać umowy instrumentów pochodnych, za pomocą których zarządza ryzykiem kursowym. Umowy te obejmują kontrakty forward. Instrumenty pochodne ujmuje się początkowo w wartości godziwej na dzień podpisania stosownych umów, a następnie przeszacowuje się do wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

2.17. Podatek dochodowy bieżący i odroczony (nota 26)

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych lub faktycznie wprowadzonych w dacie bilansu w kraju, gdzie Grupa działa i generuje przychody podlegające opodatkowaniu. Zarząd Grupy dokonuje okresowego przeglądu kalkulacji zobowiązań podatkowych w odniesieniu do sytuacji, w których odnośne przepisy podatkowe podlegają interpretacji, tworząc ewentualne rezerwy kwot, należnych organom podatkowym.

Podatek odroczony

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikającego z różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym – ujmowane jest w pełnej wysokości, metodą bilansową. Jeżeli jednak odroczony podatek dochodowy powstał z tytułu początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązania w ramach transakcji innej niż połączenie jednostek gospodarczych, która nie wpływa ani na wynik finansowy, ani na dochód podatkowy (stratę podatkową), nie wykazuje się go. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy stawek (i przepisów) podatkowych, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub uregulowania zobowiązania z tego tytułu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych.

2.18. Rezerwy na świadczenia pracownicze (nota 18)

Zobowiązania emerytalne i pozostałe świadczenia pracownicze

Zgodnie z Zakładowym Układem Zbiorowym Pracy (ZUZP) i odpowiednimi przepisami prawa spółki Grupy wypłacają świadczenia z następujących głównych tytułów:

- odprawy emerytalne i rentowe,

- nagrody jubileuszowe,
- odprawy pośmiertne.

Grupa ujmuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązanie z tytułu wypłaty powyższych świadczeń w wysokości wartości bieżącej zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem zysków i strat aktuarialnych. Wysokość zobowiązania z tytułu powyższych świadczeń wyliczana jest przez niezależną firmę doradztwa aktuarialnego metodą prognozowanych świadczeń jednostkowych (ang. Projected Unit Credit Method).

Rezerwy obliczane są metoda indywidualną, dla każdego pracownika osobno. Podstawą do obliczenia rezerwy dla pracownika jest przewidywana kwota danego świadczenia, jaką Grupa zobowiązuje się wypłacić na podstawie wewnętrznych regulacji, w szczególności ZUZP oraz odpowiednich przepisów prawa.

Prognozowana kwota świadczenia jest obliczana z uwzględnieniem m.in. przewidywanej kwoty podstawy wymiaru tego świadczenia, przewidywanego wzrostu podstawy wymiaru świadczenia do momentu nabycia przez danego pracownika prawa do tego świadczenia oraz współczynnika procentowego uzależnionego od stażu pracy danego pracownika.

Obliczona kwota jest dyskontowana aktuarialnie na dzień bilansowy a następnie pomniejszana o zdyskontowane aktuarialnie na ten sam dzień kwoty rocznych odpisów na rezerwę, jakich Grupa dokonuje na powiększenie rezerwy danego pracownika. Dyskonto aktuarialne oznacza iloczyn dyskonta finansowego i prawdopodobieństwa dotrwania danego pracownika jako pracownika Grupy do momentu otrzymania świadczenia. Stopa dyskonta finansowego odpowiada rynkowej stopie zwrotu z długoterminowych obligacji skarbowych na moment wykonywania wyceny.

Prawdopodobieństwo, o którym mowa powyżej jest ustalane w oparciu o metodę ryzyk współzawodniczących (ang. Multiple Decrement Model), przy czym uwzględnia się możliwość zwolnienia się z pracy przez pracownika, ryzyko całkowitej niezdolności do pracy i ryzyko śmierci.

Możliwość zwolnienia się z pracy przez pracownika jest określana z zastosowaniem rozkładu prawdopodobieństwa oraz z uwzględnieniem danych statystycznych Grupy. Ryzyko całkowitej niezdolności do pracy oraz ryzyko śmierci pracownika są ustalane z wykorzystaniem danych statystycznych.

Zyski i straty aktuarialne powiększają lub zmniejszają pozostałe całkowite dochody (świadczenia emerytalne) lub koszty (pozostałe długoterminowe świadczenia) w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

Koszty przeszłego zatrudnienia powstałe w wyniku zmiany programu ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów od razu.

Programy udziału w zyskach i programy premiowe

Grupa ujmuje zobowiązania i koszty z tytułu nagród i premii oraz programów udziału w zyskach, jeżeli podlega obowiązkowi wynikającemu z umowy lub, jeżeli dotychczasowa praktyka zrodziła zwyczajowo oczekiwany obowiązek.

Płatności w formie akcji

Wartość godziwą przyznanych opcji zakupu akcji ujmuje się jako koszty z tytułu wynagrodzeń w korespondencji ze zwiększeniem kapitału własnego. Wartość godziwa określana jest na dzień przyznania opcji zakupu akcji przez pracowników i rozłożona na okres, w którym pracownicy nabędą bezwarunkowo prawo do realizacji opcji (z uwagi na fakt, że wartości godziwej świadczeń pracowników nie da się bezpośrednio ocenić, ich wartość ustala się w oparciu o wartość godziwą przyznanych instrumentów kapitałowych). Kwota obciążająca koszty jest korygowana w celu odzwierciedlenia aktualnej liczby przyznanych opcji, dla których warunki świadczenia pracy oraz warunki nierynkowe nabywania uprawnień są spełnione.

2.19. Rezerwy (nota 19)

Rezerwa na roszczenia prawne, pozostałe roszczenia oraz na likwidację szkód górniczych

Rezerwę na roszczenia prawne, pozostałe roszczenia oraz na likwidację szkód górniczych ujmuje się wówczas, gdy Grupa ma prawny lub zwyczajowy obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych i jest prawdopodobne, że wymagany będzie wypływ zasobów w celu wywiązania się z tego obowiązku, zaś jego wielkość wiarygodnie oszacowano. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwa na likwidację zakładu górniczego i rekultywację gruntów

Rezerwę na przyszłe koszty związane z likwidacją zakładu górniczego oraz rekultywacją gruntów tworzy się w oparciu o obowiązki wynikające z ustawy „Prawo geologiczne i górnicze", nakładające na przedsiębiorstwo górnicze obowiązek likwidacji zakładów górniczych po zakończeniu eksploatacji, w wysokości przewidywanych kosztów związanych z:

- zabezpieczeniem lub likwidacją wyrobisk górniczych oraz obiektów i urządzeń zakładu górniczego;
- zabezpieczeniem niewykorzystanej części złoża kopaliny;
- zabezpieczeniem sąsiednich złóż kopalin;
- zabezpieczeniem wyrobisk sąsiednich zakładów górniczych;

- przedsięwzięciem niezbędnych środków w celu ochrony środowiska oraz rekultywacji gruntów i zagospodarowania terenów po działalności górniczej.

Wysokość kosztów likwidacji zakładu górniczego i rekultywacji gruntów wyliczana jest przez niezależną firmę doradczą (Instytut Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią PAN) z wykorzystaniem danych historycznych, dotyczących kosztów likwidacji zakładów górniczych sektora górnictwa węgla kamiennego w Polsce.

Kwoty rezerw wykazuje się w bieżącej wartości nakładów, które – jak się oczekuje – będą niezbędne do wypełnienia obowiązku. Stosuje się wówczas stopę procentową przed opodatkowaniem, która odzwierciedla bieżącą ocenę rynku odnośnie do wartości pieniądza w czasie oraz ryzyko związane konkretnie z danym składnikiem zobowiązań. Zwiększenie rezerw związane z upływem czasu jest rozpoznawane jako koszty odsetkowe. Zmiany wysokości rezerw związane z aktualizacją szacunków ich dotyczących (stopa inflacji, spodziewana nominalna wartość nakładów na likwidację) w odniesieniu do rezerwy na likwidację zakładu górniczego ujmowane są jako korekta wartości aktywów trwałych objętych obowiązkiem likwidacji, natomiast w odniesieniu do rezerwy na rekultywację gruntów jako „Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów".

2.20. Ujmowanie przychodów (nota 20)

Kontrakty z klientami są analizowane i ujmowane przez Grupę zgodnie z modelem wskazanym w MSSF 15 „Przychody z umów z klientami". Ujęcie przychodów z danego kontraktu następuje zgodnie z niżej wymienionymi krokami:

- identyfikacja umowy,
- identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ustalenie ceny transakcyjnej,
- przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęcie przychodu.

Grupa łączy dwie lub więcej umów, które zostały zawarte jednocześnie lub niemal jednocześnie z tym samym klientem, i ujmuje je jako jedną umowę, jeżeli spełnione jest co najmniej jedno z poniższych kryteriów:

- umowy są negocjowane jako pakiet i dotyczą tego samego celu handlowego,
- kwota wynagrodzenia należnego w ramach jednej umowy zależy od ceny lub wykonania innej umowy, lub

- dobra lub usługi przyrzeczone w umowach (lub niektóre dobra lub usługi przyrzeczone w każdej z umów) stanowią pojedyncze zobowiązanie do wykonania świadczenia.

Ujęcie przychodu następuje w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Grupa przenosi kontrolę nad dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeżeli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- kryterium 1: klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia jednostki, w miarę wykonywania przez jednostkę tego świadczenia; lub
- kryterium 2: w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów (na przykład produkcja w toku), a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient; lub
- kryterium 3: w wyniku wykonania świadczenia przez jednostkę nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla jednostki, a jednostce przysługuje egzekwowalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Jeżeli zobowiązanie do wykonania świadczenia nie jest spełniane w czasie zgodnie z zapisem wskazanym powyżej, Grupa spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia w określonym momencie. W celu określenia momentu, w którym klient uzyskuje kontrolę nad przyrzeczonym składnikiem aktywów, a Grupa spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia, Grupa uwzględnia wymogi dotyczące kontroli. Ponadto Grupa uwzględnia okoliczności wskazujące na to, że miało miejsce przeniesienie kontroli, między innymi gdy:

- Grupa ma bieżące prawo do zapłaty za składnik aktywów,
- klient posiada tytuł prawny do składnika aktywów,
- Grupa fizycznie przekazała składnik aktywów,
- klient ponosi istotne ryzyko i uzyskuje istotne korzyści wynikające z własności składnika aktywów,
- klient przyjął składnik aktywów.

Moment ujęcia przychodów ze sprzedaży

Poniższa tabela zawiera zestawienie poszczególnych grup produktów oferowanych przez Grupę wraz z określeniem odpowiedniego momentu ujęcia przychodów ze sprzedaży:

TYP PRODUKTU	GRUPA PRODUKTÓW	MOMENT UJĘCIA PRZYCHODU	METODA POMIARU	METODA POMIARU	CZYNNIK AKTYWUJĄCY
Usługi świadczone w sposób ciągły – zużycie	Miejsce hakowe Korzystanie z łaźni Dostawa wody i ciepła	Over Time *(rozliczenie w czasie)*	Wyniki	Zużycie	Początek świadczenia usług
Dostawa produktów lub usług rozliczanych w określonym momencie	Węgiel kamienny Złom Materiały	Point in Time *(rozliczenie w określonym momencie)*	n/d	Zdarzenie	Dostawa/ zakończenie realizacji usług
Usługi świadczone w sposób ciągły - upływ czasu	Nadzór inwestorski	Over Time *(rozliczenie w czasie)*	Wyniki	Upływ czasu	Początek świadczenia usług

Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu metodą efektywnej stopy procentowej. Gdy należność traci na wartości, Grupa obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwanej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, które utraciły wartość, ujmuje się według pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

2.21. Ujmowanie otrzymanej dotacji (nota 15)

Standard MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnienie informacji na temat pomocy rządowej" stosuje się przy księgowaniu oraz ujawnianiu informacji na temat dotacji rządowych.

Zgodnie z MSR 20.3 dotacje do aktywów to dotacje rządowe, które mają na celu finansowanie aktywów trwałych. Według MSR 20, dotacje rządowe ujmuje się w zysku lub stracie w systematyczny sposób w poszczególnych okresach, w których jednostka ujmuje odnośne koszty, które dotacje mają w zamierzeniu kompensować.

Ujęcie dotacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym uzależnione jest od przeznaczenia otrzymanego dofinansowania:

- Dotacje otrzymane i przeznaczone na nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych wykazywane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej (bilans) w pozycji „Zobowiązania" i „ Dotacje".

- W skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku wykazuje się rozliczenie powyższych dotacji, proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych, na których finansowanie została przyznana dotacja.
- Dotacje na inne cele niż wskazane powyżej ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku, jako „Pozostałe przychody operacyjne".

Ujęcie w księgach rachunkowych dotacji powoduje konieczność stosowania MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe" do wszystkich powiązanych z nią zobowiązań lub aktywów warunkowych.

Otrzymana dotacja do aktywów powinna zostać rozliczona w całości w momencie całkowitego zamortyzowania, sprzedaży bądź likwidacji sfinansowanego z niej składnika aktywów.

2.22. Wypłata dywidendy (nota 28)

Płatności dywidend na rzecz akcjonariuszy Jednostki Dominującej ujmuje się jako zobowiązanie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez akcjonariuszy Jednostki Dominującej.

3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Podstawowy układ sprawozdawczy – segmentacja branżowa

Grupa koncentruje swoją działalność głównie na produkcji i sprzedaży węgla. Przychody ze sprzedaży innych produktów i usług w 2021 roku wyniosły 59.772 tys. złotych (46.524 tys. złotych w roku ubiegłym), co stanowi 2,5% całości skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży w roku 2021 (2,6% w roku ubiegłym).

W związku z powyższym Grupa nie wykazuje wyników działalności ze względu na segmentację branżową.

Uzupełniający układ sprawozdawczy – segmenty geograficzne

Grupa koncentruje swoją działalność głównie na terenie Polski. W 2021 roku przychody ze sprzedaży węgla poza granicę Polski wyniosły 130.731 tys. złotych (w roku 2020: 22 tys. złotych), co stanowiło 5,5% całości skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży (w 2020 roku udział ten stanowił poniżej 0,01% przychodów ze sprzedaży). Grupa nie posiada ponadto aktywów oraz zobowiązań z tym związanych zlokalizowanych poza terytorium Polski.

W związku z powyższym Grupa nie wykazuje wyników działalności ze względu na segmentację geograficzną.

W ramach realizacji swoich zadań Zarząd Jednostki Dominującej analizuje dane finansowe, które są zgodne ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządzanym zgodnie z MSSF UE.

Podział na pola wydobywcze

Jednostka Dominująca prowadzi działalność w obszarze trzech pół wydobywczych: Bogdanka, Nadrybie i Stefanów. Aktywa produkcyjne są skoncentrowane w miejscu siedziby Jednostki Dominującej, w centrum pola Bogdanka i są one powiązane z pozostałymi lokalizacjami, dlatego też pola Nadrybie oraz Stefanów nie mogą funkcjonować samodzielnie. Z uwagi na te powiązania pomiędzy poszczególnymi polami, działami i funkcjonujący w kopalni sposób organizacji, wszystkie aktywa Jednostki Dominującej traktowane są jako jeden CGU (Cash Generating Unit - ośrodek generujący przepływy pieniężne).

Główni odbiorcy z tytułu sprzedaży węgla

W 2021 i 2020 roku kluczowymi odbiorcami Grupy, dla których udział w sprzedaży przekroczył 10% przychodów ze sprzedaży ogółem, byli:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o.	66%	73%
ENEA Elektrownia Połaniec S.A.	11%	11%

4. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI

Zjawisko sezonowości produkcji nie występuje, natomiast zjawisko sezonowości sprzedaży daje się zauważyć przy sprzedaży detalicznej w punkcie sprzedaży węgla. Sprzedaż dla odbiorców indywidualnych stanowi poniżej 0,1% skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży ogółem. Nie ma to znaczącego wpływu na działalność operacyjną i finansową Grupy.

5. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	GRUNTY	BUDYNKI I BUDOWLE OGÓŁEM	BUDYNKI I BUDOWLE W TYM WYROBISKA	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	INNE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	OGÓŁEM
Stan na 1 stycznia 2021 roku								
Koszt lub wartość z wyceny	11.408	3.560.462	2.411.645	2.754.872	108.746	30.275	260.030	6.725.793
Umorzenie	-	(1.459.775)	(1.002.668)	(1.646.893)	(64.814)	(22.746)	-	(3.194.228)
Wartość księgowa netto	**11.408**	**2.100.687**	**1.408.977**	**1.107.979**	**43.932**	**7.529**	**260.030**	**3.531.565**
Na dzień 31 grudnia 2021 roku								
Wartość księgowa netto na początek roku	11.408	2.100.687	1.408.977	1.107.979	43.932	7.529	260.030	3.531.565
Zwiększenia	-	-	-	-	-	1.441	449.775	451.216
Przesunięcia ze środków trwałych w budowie	239	277.054	252.185	192.143	23.948	1.125	(494.509)	-
Zmniejszenia	-	(120.938)	(35.988)	(480)	(49)	-	(3.729)	(125.196)
Amortyzacja	-	(255.815)	(229.864)	(155.573)	(6.221)	(2.818)	-	(420.427)
Odpis aktualizujący	(81)	211	-	(8)	-	-	3.062	3.184
Wartość księgowa netto	11.566	2.001.199	1.395.310	1.144.061	61.610	7.277	214.629	3.440.342
Stan na 31 grudnia 2021 roku								
Koszt lub wartość z wyceny	11.566	3.577.390	2.491.148	2.933.656	132.019	30.360	214.629	6.899.620
Umorzenie	-	(1.576.191)	(1.095.838)	(1.789.595)	(70.409)	(23.083)	-	(3.459.278)
Wartość księgowa netto	**11.566**	**2.001.199**	**1.395.310**	**1.144.061**	**61.610**	**7.277**	**214.629**	**3.440.342**
Stan na 1 stycznia 2020 roku								
Koszt lub wartość z wyceny	11.507	3.405.599	2.296.594	2.501.385	107.201	28.669	218.364	6.272.725
Umorzenie	-	(1.397.613)	(967.366)	(1.508.448)	(63.230)	(20.985)	-	(2.990.276)
Wartość księgowa netto	**11.507**	**2.007.986**	**1.329.228**	**992.937**	**43.971**	**7.684**	**218.364**	**3.282.449**
Na dzień 31 grudnia 2020 roku								
Wartość księgowa netto na początek roku	11.507	2.007.986	1.329.228	992.937	43.971	7.684	218.364	3.282.449
Zwiększenia	-	31.123	-	-	-	2.142	611.356	644.621
Przesunięcia ze środków trwałych w budowie	12	288.753	279.922	268.811	5.440	1.140	(564.156)	-
Zmniejszenia	(111)	(30.589)	(30.580)	(308)	(89)	(8)	(33)	(31.138)
Amortyzacja	-	(196.375)	(169.593)	(152.933)	(5.390)	(3.429)	-	(358.127)
Odpis aktualizujący	-	(211)	-	(528)	-	-	(5.501)	(6.240)
Wartość księgowa netto	11.408	2.100.687	1.408.977	1.107.979	43.932	7.529	260.030	3.531.565
Stan na 31 grudnia 2020 roku								
Koszt lub wartość z wyceny	11.408	3.560.462	2.411.645	2.754.872	108.746	30.275	260.030	6.725.793
Umorzenie	-	(1.459.775)	(1.002.668)	(1.646.893)	(64.814)	(22.746)	-	(3.194.228)
Wartość księgowa netto	**11.408**	**2.100.687**	**1.408.977**	**1.107.979**	**43.932**	**7.529**	**260.030**	**3.531.565**

W 2021 i 2020 roku nie były ponoszone koszty finansowania zewnętrznego, które podlegałyby aktywowaniu w wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Na rzeczowych aktywach trwałych nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń.

Amortyzację środków trwałych ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w następujących pozycjach:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(412.229)	(348.386)
Koszty sprzedaży	(294)	(322)
Koszty administracyjne	(7.904)	(9.419)
Na dzień 31 grudnia	**(420.427)**	**(358.127)**

5.1. Rzeczowe aktywa trwałe – wyrobiska

Poniżej zaprezentowano tabele przedstawiające krótką charakterystykę chodników oraz pozostałych pozycji rzeczowych aktywów trwałych, wykazywanych w pozycji „wyrobiska".

Na dzień 31 grudnia 2021 roku:

	ILOŚĆ [szt.]	DŁUGOŚĆ [m]	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	UMORZENIE	WARTOŚĆ NETTO NA DZIEŃ BILANSOWY	STOPIEŃ UMORZENIA W DANEJ GRUPIE
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane metodą naturalną, w tym:	26	28.792	499.437	(352.513)	146.924	71%
- amortyzowane do grudnia 2021 roku.	*8*	*7.683*	*177.711*	*(140.123)*	*37.588*	*79%*
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane wg okresów użytkowania	246	95.997	1.684.138	(587.506)	1.096.632	35%
Pozostałe pozycje, amortyzowane wg okresów użytkowania (szyby, wieże szybowe, tamy zbiorniki i inne)	30	-	307.573	(155.819)	151.754	51%
Razem na dzień 31 grudnia 2021 roku	**302**	**124.789**	**2.491.148**	**(1.095.838)**	**1.395.310**	**44%**

Na dzień 31 grudnia 2020 roku:

	ILOŚĆ [szt.]	DŁUGOŚĆ [m]	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	UMORZENIE	WARTOŚĆ NETTO NA DZIEŃ BILANSOWY	STOPIEŃ UMORZENIA W DANEJ GRUPIE
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane metodą naturalną, w tym:	28	30.131	505.834	(320.910)	184.924	63%
- amortyzowane do grudnia 2020 roku.	*8*	*20.568*	*166.223*	*(44.198)*	*122.025*	*27%*
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane wg okresów użytkowania	244	93.983	1.600.999	(531.162)	1.069.837	33%
Pozostałe pozycje, amortyzowane wg okresów użytkowania (szyby, wieże szybowe, tamy zbiorniki i inne)	30	-	304.812	(150.596)	154.216	49%
Razem na dzień 31 grudnia 2020 roku	**302**	**124.114**	**2.411.645**	**(1.002.668)**	**1.408.977**	**42%**

5.2. Rzeczowe aktywa trwałe – środki trwałe w budowie

Poniżej zaprezentowano tabelę przedstawiającą najistotniejsze zadania inwestycyjne ujęte w pozycji „środki trwałe w budowie":

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Wyrobiska (chodniki)	125.843	172.540
Rozbudowa składowiska odpadów w Bogdance	9.428	9.245
Budowa nowych pól wydobywczych	1.378	454
Modernizacja centralnej klimatyzacji w Stefanowie	-	24.335
Wzmacnianie obudowy szybu 1.3	6.578	6.171
Zakup przenośników taśmowych	1.709	16.289
Zakup kompleksu kombajnowego	60.039	-
Remont kombajnów ścianowych i chodnikowych	-	10.173
Pozostałe	9.654	20.823
Na dzień 31 grudnia	**214.629**	**260.030**

5.3. Odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych

Test na utratę wartości za 2021 rok

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje okresowej oceny przesłanek świadczących o możliwej utracie wartości składników aktywów trwałych, zgodnie z wytycznymi MSR 36 „Utrata wartości aktywów". Znaczenie takiej analizy jest tym bardziej istotne w sytuacji panującej pandemii COVID-19 („koronawirus") powodującej, że firmom przychodzi funkcjonować w zmiennych,

zupełnie niestandardowych i zazwyczaj niespotykanych warunkach. W takiej sytuacji Zarząd Jednostki Dominującej musi zachować szczególną ostrożność.

Podczas analizy przesłanek dokonanej na koniec poprzedniego roku obrotowego stwierdzono konieczność wykonania testu na utratę wartości, przede wszystkim ze względu na kumulację takich czynników jak utrzymująca się na poziomie niższym od wartości bilansowej aktywów netto wartość kapitalizacji rynkowej Jednostki Dominującej oraz zjawisko pandemii. Dokonując ponownej analizy przesłanek na potrzeby sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy na dzień 31 grudnia 2021 roku Zarząd Jednostki Dominującej nie zidentyfikował nowych przesłanek, wskazujących na utratę wartości, zauważono jednak, iż wartość kapitalizacji rynkowej nadal utrzymuje się na poziomie niższym od wartości bilansowej aktywów netto. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej w dalszym ciągu wynika to przede wszystkim z czynników od niej niezależnych, takich jak czynniki polityczne oraz polityka klimatyczna UE, ograniczone zaufanie do spółek z sektora górniczego oraz po części także niska płynność akcji oraz niski poziom akcji w wolnym obrocie (ang. „free float").

Jednakże należy także zauważyć, że w trakcie 2021 roku nastąpił dość znaczny, bo ponad 60% wzrost kursu akcji Jednostki Dominującej. Również trwająca od początku 2020 roku pandemia koronawirusa wpływa obecnie na działalność Grupy i otoczenie rynkowe w znacznie mniejszym stopniu niż pierwotnie przewidywano (dzięki wytężonej pracy załogi oraz optymalizacji układu i harmonogramu biegu ścian Grupa zwiększyła produkcję starając się wykorzystać okres wzmożonego popytu na węgiel). Pomimo tego, dotychczasowe przesłanki nadal formalnie obowiązują, wobec czego również za 2021 rok Jednostka Dominująca jest zobligowana do wykonania testu na utratę wartości dla ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne.

W związku z brakiem możliwości określenia wartości godziwej dla bardzo dużej grupy aktywów dla których nie ma aktywnego rynku, jak również brak jest porównywalnych transakcji, określenie wartości odzyskiwalnej testowanych aktywów nastąpiło w wyniku oszacowania ich wartości użytkowej przy pomocy metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych na podstawie przygotowanych przez Jednostkę Dominującą projekcji finansowych od 2022 do 2051 roku.

Poniżej przedstawione zostały kluczowe założenia przy jakich dokonano oszacowania wartości użytkowej testowanych aktywów:

- z uwagi na powiązania pomiędzy poszczególnymi działami i funkcjonujący w kopalni sposób organizacji wszystkie aktywa Jednostki Dominującej zostały uznane za jeden CGU;
- okres prognozy od 2022 do 2051 roku – został oszacowany na podstawie posiadanych przez Jednostkę Dominującą na dzień bilansowy zasobów

operatywnych węgla (dostępnych do wykorzystania przy pomocy obecnej – tj. istniejącej na dzień bilansowy – infrastruktury, głównie w odniesieniu do szybów). Od 2044 roku średnioroczny poziom wydobycia maleje, co jest wynikiem wyczerpywania się złóż w polu „Bogdanka" oraz przyjętego założenia wykorzystywania jedynie obecnie dostępnej infrastruktury;

- średni poziom wolumenu produkcji i sprzedaży węgla latach 2022-2030 określono na 9,2 mln ton. W 2025 roku nastąpi rozpoczęcie produkcji węgla typu 34 (zgodnie z aktualnym planem wydobycia);
- w porównaniu do roku ubiegłego dostępne zasoby operatywne węgla uległy zwiększeniu o ok. 17 mln ton; wynika to z uwzględnienia w modelu dodatkowych ścian, m.in. w wyniku uwzględnienia w planie produkcji pokładu 377 w polu „Bogdanka", rozszerzenia eksploatacji w obszarach „K6" i „K7" oraz „Ostrów" dostępnych do wykorzystania przy pomocy obecnej infrastruktury, oraz uwzględnienia obszarów zlokalizowanych w pobliżu szybów wydobywczych;
- ceny węgla w latach 2022-2027 przyjęto na podstawie opracowań dokonanych na potrzeby własne LWB S.A.; średnią cenę sprzedaży węgla w tym okresie oszacowano na poziomie 11,45 zł/GJ, przy założeniu trendu bocznego w przedziale +/- 3%; cena węgla w latach 2028-2049 przyjęta została na podstawie średnioważonej ceny sprzedaży z lat 2022-2027;
- cały model jest bezinflacyjny;
- założono realny wzrost wynagrodzeń w całym okresie prognozy na poziomie odzwierciedlającym najlepszy możliwy szacunek Zarządu Jednostki Dominującej na dzień sporządzenia testu;
- jako stopę dyskontową przed opodatkowaniem przyjęto średnioważony, realny koszt kapitału (WACC) w wysokości 6,57% w całym okresie prognozy, oszacowany na podstawie najnowszych danych ekonomicznych (przy stopie wolnej od ryzyka wynoszącej 3,31% oraz współczynniku beta wynoszącym 1,16);
- średnioroczny poziom nakładów inwestycyjnych w całym okresie prognozy w wysokości 351.094 tys. złotych, w tym średnio 465.256 tys. złotych w latach 2022-2035;
- model wykorzystany do testu na utratę wartości (wynikające z niego przepływy pieniężne oraz wartość testowanego majątku) został sporządzony na dzień 30 września 2021 roku; dotychczasowe modele sporządzane były przez Grupę na dzień 31 grudnia, jednakże w celu zachowania spójnego podejścia na wszystkich szczeblach konsolidacji w ramach Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka i Grupy Kapitałowej Enea, okres ten został zmieniony. Zarząd Jednostki Dominującej dokonał analizy ostatniego kwartału 2021 roku pod kątem zdarzeń, które mogłyby

świadczyć o nowych przesłankach do utraty wartości, jak również pod kątem istotnych zdarzeń jednorazowych, które wymagałyby ujęcia w modelu i mogłyby mieć istotny wpływ na wyniki testu. Takich zdarzeń jednorazowych oraz nowych przesłanek nie zidentyfikowano.

Wyniki przeprowadzonego testu przedstawia poniższa tabela:

STAN NA 30 WRZEŚNIA 2021 ROKU	WARTOŚĆ ODZYSKIWALNA TESTOWANEGO MAJĄTKU	WARTOŚC BILANSOWA NETTO TESTOWANEGO MAJĄTKU
Wynik przeprowadzonego testu na utratę wartości	3.269.264	2.781.049

Analiza wrażliwości modelu na zmianę kluczowych założeń

Przeprowadzona analiza wrażliwości wskazuje, że istotnymi czynnikami wpływającymi na szacunki wartości odzyskiwalnej ośrodków generujących przepływy pieniężne są między innymi stopa dyskontowa, cena węgla energetycznego oraz wielkość sprzedaży. Wyniki analizy wrażliwości modelu (zmiana wartości odzyskiwalnej) na zmianę kluczowych założeń przedstawiają poniższe tabele:

Wpływ zmiany stopy dyskonta finansowego (wartość bazowa 6,57%):

ZMIANA ZAŁOŻEŃ	-0,5 p.p.	WARTOŚĆ BAZOWA	+0,5 p.p.
Zmiana wartości odzyskiwalnej	222.117	3.269.264	(206.205)

Wpływ zmiany ceny węgla:

ZMIANA ZAŁOŻEŃ	-0,5 p.p.	WARTOŚĆ BAZOWA	+0,5 p.p.
Zmiana wartości odzyskiwalnej	(117.826)	3.269.264	117.877

Wpływ zmiany realnego wzrostu wynagrodzeń:

ZMIANA ZAŁOŻEŃ	-0,5 p.p.	WARTOŚĆ BAZOWA	+0,5 p.p.
Zmiana wartości odzyskiwalnej	280.067	3.269.264	(300.489)

Pozostałe odpisy aktualizujące

Stan odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych prezentuje poniższa tabela:

	GRUNTY	BUDYNKI I BUDOWLE	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	OGÓŁEM
Stan na 1 stycznia 2021 roku	**4.394**	**211**	**3.715**	**13.519**	**21.839**
Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	81	-	8	563	652
Wykorzystanie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	(211)	-	(3.625)	(3.836)
Stan na 31 grudnia 2021 roku	**4.475**	**-**	**3.723**	**10.457**	**18.655**

Stan na 1 stycznia 2020 roku	**4.394**	**-**	**3.187**	**8.018**	**15.599**
Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	211	528	6.551	7.290
Rozwiązanie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	(1.050)	(1.050)
Stan na 31 grudnia 2020 roku	**4.394**	**211**	**3.715**	**13.519**	**21.839**

Utworzenie i rozwiązanie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do środków trwałych w budowie zostało ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Pozostałe straty - netto".

6. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	OPŁATY, LICENCJE	INFORMACJA GEOLOGICZNA	POZOSTAŁE	OGÓŁEM
Stan na 1 stycznia 2021 roku					
Koszt lub wartość z wyceny	8.464	21.285	54.343	8.557	92.649
Umorzenie	(5.470)	(5.285)	(14.927)	(7.792)	(33.474)
Wartość księgowa netto	**2.994**	**16.000**	**39.416**	**765**	**59.175**
Na dzień 31 grudnia 2021 roku					
Wartość księgowa netto na początek roku	2.994	16.000	39.416	765	59.175
Zwiększenia	-	305	-	9.290	9.595
Zmniejszenia	(22)	-	-	(9.413)	(9.435)
Amortyzacja	(587)	(1.042)	(1.360)	(357)	(3.346)
Wartość księgowa netto	2.385	15.263	38.056	285	55.989
Stan na 31 grudnia 2021 roku					
Koszt lub wartość z wyceny	8.066	21.444	54.343	10.109	93.962
Umorzenie	(5.681)	(6.181)	(16.287)	(9.824)	(37.973)
Wartość księgowa netto	**2.385**	**15.263**	**38.056**	**285**	**55.989**
Stan na 1 stycznia 2020 roku					
Koszt lub wartość z wyceny	8.296	20.496	54.343	10.550	93.685
Umorzenie	(4.838)	(4.263)	(13.567)	(7.341)	(30.009)
Wartość księgowa netto	**3.458**	**16.233**	**40.776**	**3.209**	**63.676**
Na dzień 31 grudnia 2020 roku					
Wartość księgowa netto na początek roku	3.458	16.233	40.776	3.209	63.676
Zwiększenia	167	797	-	1.694	2.658
Zmniejszenia	-	-	-	(3.901)	(3.901)
Amortyzacja	(631)	(1.030)	(1.360)	(237)	(3.258)
Wartość księgowa netto	2.994	16.000	39.416	765	59.175
Stan na 31 grudnia 2020 roku					
Koszt lub wartość z wyceny	8.464	21.285	54.343	8.557	92.649
Umorzenie	(5.470)	(5.285)	(14.927)	(7.792)	(33.474)
Wartość księgowa netto	**2.994**	**16.000**	**39.416**	**765**	**59.175**

Na wartościach niematerialnych nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń. Zarówno w 2021 jak i 2020 roku Grupa nie wytwarzała we własnym zakresie wartości niematerialnych.

Amortyzację wartości niematerialnych ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w następujących pozycjach:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(3.281)	(3.169)
Koszty sprzedaży	(2)	(3)
Koszty administracyjne	(63)	(86)
Razem	**(3.346)**	**(3.258)**

Odpisy aktualizujące wartości niematerialne tworzone są w sytuacji gdy istnieją przesłanki pozwalające stwierdzić, iż Grupa nie uzyska w przyszłości korzyści ekonomicznych z posiadanych wartości niematerialnych.

Stan odpisów aktualizujących dla wartości niematerialnych prezentuje poniższa tabela:

	INFORMACJA GEOLOGICZNA	OGÓŁEM
Stan na 1 stycznia 2021 roku	**1.780**	**1.780**
Stan na 31 grudnia 2021 roku	**1.780**	**1.780**
Stan na 1 stycznia 2020 roku	**1.780**	**1.780**
Stan na 31 grudnia 2020 roku	**1.780**	**1.780**

Zarówno w 2021 roku jaki i 2020 roku nie miały miejsca żadne ruchy związane z odpisem aktualizującym wartości niematerialne.

Szczegółowy opis testu na utratę wartości aktywów trwałych, w tym wartości niematerialnych, został przedstawiony w nocie 5.3.

7. LEASING

7.1. Prawo do korzystania ze składnika aktywów

Poniższa tabela przedstawia zmiany z tytułu prawa do korzystania ze składnika aktywów:

	PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTÓW	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	OGÓŁEM
Stan na 1 stycznia 2021 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	17.596	-	14.112	31.708
Umorzenie	(992)	-	(5.428)	(6.420)
Wartość księgowa netto	**16.604**	**-**	**8.684**	**25.288**
Na dzień 31 grudnia 2021 roku				
Wartość księgowa netto na początek roku	16.604	-	8.684	25.288
Zwiększenia	728	6.419	-	7.147
Zmniejszenia	-	-	(35)	(35)
Amortyzacja	(496)	(2.715)	(2.984)	(6.195)
Wartość księgowa netto	16.836	3.704	5.665	26.205
Stan na 31 grudnia 2021 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	18.324	6.419	14.098	38.841
Umorzenie	(1.488)	(2.715)	(8.433)	(12.636)
Wartość księgowa netto	**16.836**	**3.704**	**5.665**	**26.205**

Stan na 1 stycznia 2020 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	17.596	-	3.812	21.408
Umorzenie	(496)	-	(2.818)	(3.314)
Wartość księgowa netto	**17.100**	**-**	**994**	**18.094**
Na dzień 31 grudnia 2020 roku				
Wartość księgowa netto na początek roku	17.100	-	994	18.094
Zwiększenia	-	-	10.356	10.356
Zmniejszenia	-	-	(34)	(34)
Amortyzacja	(496)	-	(2.632)	(3.128)
Wartość księgowa netto	16.604	-	8.684	25.288
Stan na 31 grudnia 2020 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	17.596	-	14.112	31.708
Umorzenie	(992)	-	(5.428)	(6.420)
Wartość księgowa netto	**16.604**	**-**	**8.684**	**25.288**

Ujęcie kosztów dotyczących prawa do korzystania ze składnika aktywów kształtuje się następująco:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Amortyzacja prawa do korzystania ze składnika aktywów	6.195	3.128
Koszty finansowe	745	544
Razem	**6.940**	**3.672**

Zmiana zobowiązań z tytułu leasingu oraz stan na 31 grudnia 2021 roku zostały przedstawione w poniższej tabeli:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Stan na 1 stycznia	**25.919**	**18.547**
Zwiększenie	7.147	10.356
Zmniejszenie	(35)	(34)
Rata kapitałowa z tytułu umów leasingu finansowego	(5.625)	(2.950)
Stan na 31 grudnia	**27.406**	**25.919**

Strukturę wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu na 31 grudnia 2021 roku przedstawia poniższa tabela:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Poniżej 1 roku	6.784	3.005
Od 1 roku do 2 lat	2.631	3.089
Od 2 do 5 lat	283	2.812
Powyżej 5 lat	17.708	17.013
Razem	**27.406**	**25.919**

7.2. Minimalne przyszłe płatności z tytułu nieodwołalnych umów leasingu

Minimalne przyszłe płatności z tytułu nieodwoływalnych umów leasingu, które nie są objęte zakresem standardu MSSF 16 „Leasing" kształtują się w sposób przedstawiony poniżej:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Poniżej 1 roku	271	252
Od 1 roku do 2 lat	99	184
Od 2 do 5 lat	-	92
Minimalne przyszłe płatności	**370**	**528**

Grupa jest stroną umów najmu specjalistycznych maszyn i urządzeń oraz środków transportu, które nie spełniają kryteriów ujęcia ich jako leasing finansowy. Umowy najmu są zawierane na okresy o różnej długości. W części są to umowy krótkoterminowe mające na celu sprawdzenie jakości wykonania i przydatności danych maszyn i urządzeń w ciągu technologicznym. Umowy zawarte na okres dłuższy niż 2 lata posiadają zapis o możliwości waloryzacji stawki o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług. Wybrane umowy krótkoterminowe nie są objęte zakresem standardu MSSF 16 „Leasing" i w związku z tym nie są prezentowane w bilansie jako prawo do korzystania ze składnika aktywów.

8. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Stan na 1 stycznia	**3.044**	**3.140**
Nabycie	42	77
Likwidacja	(17)	-
Amortyzacja	(183)	(173)
Razem	**2.886**	**3.044**

Nieruchomości inwestycyjne dotyczą należącego do spółki zależnej „Łęczyńska Energetyka" Sp. z o. o. ośrodka wypoczynkowego Kalnica zlokalizowanego w Bieszczadach.

Poniższa tabela przedstawia przychody i koszty związane z nieruchomościami inwestycyjnymi:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Przychody z nieruchomości inwestycyjnych	126	126
Koszty operacyjne związane z nieruchomościami inwestycyjnymi	(264)	(268)

Oszacowana na dzień bilansowy wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych jest wyższa od wartości księgowej netto i wynosi ok. 5.370 tys. złotych. Wartość ta została obliczona przez niezależnego rzeczoznawcę poprzez porównanie do rynkowych cen transakcyjnych dotyczących podobnych nieruchomości.

9. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Należności handlowe	305.975	228.031
Odpis aktualizujący wartość należności	(7.714)	(5.186)
Należności handlowe netto	298.261	222.845
Rozliczenia międzyokresowe	27.262	35.713
Pozostałe należności	174	9.702
Część krótkoterminowa	325.697	268.260
Rozliczenia międzyokresowe	626	738
Pozostałe należności	466	455
Część długoterminowa	1.092	1.193
Należności handlowe oraz pozostałe należności razem	**326.789**	**269.453**

Wartość godziwa należności handlowych oraz pozostałych należności nie różni się istotnie od ich wartości bilansowej.

Wszystkie należności Grupy wyrażone są w złotych polskich.

Zmiany stanu odpisu aktualizującego należności handlowych przedstawia poniższa tabela:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Na dzień 1 stycznia	**5.186**	**6.286**
Utworzenie odpisu	2.557	962
Należności spisane w trakcie roku jako nieściągalne	(1)	(128)
Odwrócenie kwot niewykorzystanych	(28)	(1.934)
Razem	**7.714**	**5.186**

Utworzenie i rozwiązanie odpisu z tytułu utraty wartości należności zostało ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Koszty sprzedaży". Pozostałe kategorie należności handlowych i pozostałych należności nie zawierają pozycji o obniżonej wartości.

Strukturę wiekową należności wykazujących utratę wartości przedstawia poniższa tabela:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Do 1 miesiąca	-	1
Powyżej 12 miesięcy	7.714	5.185
Razem	**7.714**	**5.186**

Strukturę wiekową należności, dla których upłynął termin płatności, które jednak nie wykazują przesłanek utraty wartości, przedstawia poniższa tabela:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Do 1 miesiąca	85	489
Od 1 do 3 miesięcy	28	56
Od 3 do 6 miesięcy	110	212
Od 6 do 12 miesięcy	65	71
Powyżej 12 miesięcy	2	138
Razem	**290**	**966**

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe na dzień sprawozdawczy stanowi wartość godziwa każdej kategorii należności wymienionych powyżej.

10. ZAPASY

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Materiały	95.988	66.106
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości materiałów	-	(138)
Wyroby gotowe	3.756	25.156
Razem	**99.744**	**91.124**

Koszt zapasów w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku został ujęty w pozycji „Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów", której łączna wartość w 2021 roku wyniosła 1.828.167 tys. złotych (2020 rok: 1.573.417 tys. złotych).

Zmiany stanu odpisu z tytułu utraty wartości zapasów przedstawia poniższa tabela:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Na dzień 1 stycznia	**138**	**-**
Utworzenie odpisu z tytułu utraty wartości zapasów	-	138
Wykorzystanie odpisu	(138)	-
Razem	**-**	**138**

Utworzenie/rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość zapasów ujmowane jest w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Pozostałe zyski/(straty) - netto".

Na zapasach będących w posiadaniu Grupy nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń.

11. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Środki pieniężne w banku	72.895	190.385
Depozyty bankowe	674.951	192.816
Razem	**747.846**	**383.201**
W tym część:		
*- długoterminowa**	*147.671*	*141.591*
- krótkoterminowa	*600.175*	*241.610*
Razem	**747.846**	***383.201***

** środki o ograniczonej możliwości dysponowania*

Wartość środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania wyniosła na dzień 31 grudnia 2021 roku 167.219 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2020 roku: 161.898 tys. złotych), w tym 147.671 tys. złotych (na 31 grudnia 2020 roku: 141.591 tys. złotych) stanowiły środki zgromadzone w ramach Funduszu Likwidacji Kopalni z przeznaczeniem na pokrycie kosztów likwidacji zakładu górniczego, natomiast pozostała kwota dotyczy środków pieniężnych zgromadzonych na wydzielonych rachunkach VAT oraz otrzymanych zabezpieczeń. Posiadane przez Grupę środki pieniężne denominowane są w PLN.

Efektywne stopy procentowe krótkoterminowych depozytów bankowych są zbliżone do nominalnych stóp procentowych, a wartość godziwa krótkoterminowych depozytów bankowych nie różni się istotnie od ich wartości bilansowej.

Stopy procentowe oparte są o stawki WIBID, które kształtowały się na następującym poziomie:
Rok 2021 – 0,01% - 0,9%
Rok 2020 – ok. 0,1%

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe na dzień sprawozdawczy stanowi wartość godziwa każdej kategorii środków pieniężnych wymienionych powyżej.

12. KAPITAŁ PODSTAWOWY

	LICZBA AKCJI (w tys.)	AKCJE ZWYKŁE WARTOŚĆ NOMINALNA	KOREKTA HIPERINFLACYJNA	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2021 roku	34.014	170.068	131.090	301.158
Stan na 31 grudnia 2021 roku	34.014	170.068	131.090	301.158
Stan na 1 stycznia 2020 roku	34.014	170.068	131.090	301.158
Stan na 31 grudnia 2020 roku	34.014	170.068	131.090	301.158

Wszystkie akcje wyemitowane przez Jednostkę Dominującą zostały w pełni opłacone.

13. POZOSTAŁE KAPITAŁY

Zgodnie ze statutem Jednostka Dominująca może tworzyć kapitał zapasowy oraz inne kapitały rezerwowe, o których przeznaczeniu rozstrzygają przepisy prawa oraz uchwały organów stanowiących. Pozostałe kapitały obejmują m.in. kapitał rezerwowy z tytułu emisji Opcji Menedżerskich oraz kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych zabezpieczających przepływy pieniężne (w części uznanej za zabezpieczenie efektywne).

Pozostałe kapitały z tytułu Programu Emisji Opcji Menedżerskich

Pozostałe kapitały z tytułu Programu Emisji Opcji Menedżerskich dotyczą Programu Opcji Menedżerskich przyjętego uchwałą Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej z dnia 30 września 2013 roku na lata 2013-2017. W trzecim kwartale 2018 roku pomiędzy Jednostką Dominującą a wszystkimi beneficjentami Programu (osobami, którym potencjalnie mogą zostać przyznane opcje), zawarte zostały porozumienia, na podstawie których rozwiązane zostały umowy uczestnictwa beneficjentów w Programie. Każdemu beneficjentowi wypłacone zostały rekompensaty w wysokości 1 złotych. Wraz z zawarciem powyższych porozumień Program Opcji Menedżerskich został ostatecznie zakończony. Ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym w pozycji „Pozostałe kapitały rezerwowe" kwota 3.839 tys. złotych, dotycząca Programu, może zostać przeniesiona do zysków zatrzymanych.

Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych zabezpieczających przepływy pieniężne

Pozostałe kapitały mogą obejmować również pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające przepływy pieniężne (w części uznanej za zabezpieczenie efektywne) po uwzględnieniu efektu podatkowego. W 2021 roku i 2020 roku Grupa nie posiadała instrumentów finansowych zabezpieczających przepływy pieniężne.

Udziały niekontrolujące

Udziały niekontrolujące dotyczą wyłącznie spółki zależnej „Łęczyńska Energetyka" Sp. z o.o. i należą do Gminy Łęczna 11,29% oraz Gminy Puchaczów 0,01% - łącznie 11,30%. W trakcie 2021 roku całkowita strata przypadająca na udziały niekontrolujące wyniosła 88 tys. złotych (w analogicznym okresie 2020 roku na udziały niekontrolujące przypadał całkowity dochód w wysokości 83 tys. złotych).

Zyski zatrzymane

Na kwotę zysków zatrzymanych, poza wynikiem netto roku bieżącego przypadającym na akcjonariuszy Jednostki Dominującej, składają się również niepodzielony wynik lat ubiegłych, niepodlegające przeniesieniu zyski/(straty) aktuarialne z tytułu programów zdefiniowanych świadczeń przypadające na akcjonariuszy Jednostki Dominującej oraz kapitały powstałe w wyniku wyceny rzeczowych aktywów trwałych do wartości godziwej na dzień, kiedy po raz pierwszy zastosowano MSR/MSSF.

Składniki kapitału własnego nie podlegające podziałowi

Zgodnie z art. 396 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Jednostka Dominująca i jednostki zależne, na pokrycie potencjalnych strat należy utworzyć kapitał zapasowy, na który przeznacza się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki ten kapitał nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej wysokości kapitału akcyjnego. Ta część kapitału zapasowego nie jest dostępna do podziału na rzecz akcjonariuszy. Na dzień 31 grudnia 2021 oraz 31 grudnia 2020 roku wartość ta wynosiła 100.386 tys. złotych.

Z podziału wyłączone są również zyski i straty aktuarialne dotyczące rezerw na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia ujmowane poprzez pozostałe całkowite dochody.

14. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Zobowiązania handlowe	122.859	117.798
Pozostałe zobowiązania, w tym:	244.683	153.732
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	*571*	*1.162*
- zobowiązania z tytułu wadium	*4.550*	*7.561*
- zobowiązania inwestycyjne	*140.832*	*69.625*
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	*66.485*	*52.948*
- zobowiązania inne	*32.245*	*22.436*
Zobowiązania finansowe razem	367.542	271.530
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych podatków	85.037	70.026
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	**452.579**	**341.556**
W tym część:		
- długoterminowa	*29.575*	*33.093*
- krótkoterminowa	*423.004*	*308.463*
Razem	**452.579**	**341.556**

Wartość godziwa zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań nie różni się istotnie od ich wartości bilansowej.

15. DOTACJE

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Stan na 1 stycznia	**12.340**	**12.693**
W tym część:		
- długoterminowa	*11.871*	*12.224*
- krótkoterminowa	*469*	*469*
Otrzymane dotacje	107	199
Rozliczone dotacje w trakcie roku	(672)	(552)
Stan na 31 grudnia	**11.775**	**12.340**
W tym część:		
- długoterminowa	*11.282*	*11.871*
- krótkoterminowa	*493*	*469*

Otrzymane dotacje do projektów badawczo-rozwojowych są rozliczane proporcjonalnie do ponoszonych przez Jednostkę Dominującą kosztów realizacji tych projektów, natomiast. pozostała część dotacji, dotycząca aktywów trwałych, powinna zostać rozliczona w całości w momencie całkowitego zamortyzowania, sprzedaży bądź likwidacji sfinansowanego z niej składnika aktywów. Sposób prezentacji rozliczenia dotacji zamieszczono w nocie 2.21.

16. KREDYTY I POŻYCZKI

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Długoterminowe:	**4.822**	**7.858**
Pożyczki celowe	4.822	7.858
- WFOŚ w Lublinie	*4.822*	*7.858*
Krótkoterminowe:	**3.120**	**3.150**
Pożyczki celowe	3.120	3.150
- WFOŚ w Lublinie	*3.120*	*3.150*
Razem	**7.942**	**11.008**

W 2014 roku spółka zależna „Łęczyńska Energetyka" otrzymała z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Lublinie pożyczkę celową przeznaczoną na finansowanie inwestycji „Budowa stacji uzdatniania wody w Bogdance wraz z połączeniami technologicznymi". Spłata pożyczki następuje począwszy od listopada 2015 roku w równych ratach miesięcznych. Termin płatności ostatniej raty przypada na dzień 31 marca 2024 roku. Oprocentowanie pożyczki odpowiada wysokości 0,7 stopy redyskontowej weksli ustalanej przez Radę Polityki Pieniężnej (jednak nie mniej niż 4 % w skali roku). Zabezpieczenie otrzymanej pożyczki stanowi weksel własny in blanco na sumę wekslową 34.554 tys. złotych a także cesja wierzytelności z tytułu umowy sprzedaży ciepła zawartej z Jednostką Dominującą. W 2021 roku Spółka „Łęczyńska Energetyka", w ramach opisywanej pożyczki dokonała spłaty kapitału na kwotę 3.036 tys. złotych.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2021 roku Jednostka Dominująca była stroną umowy kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym z limitem do kwoty 150 mln złotych. Umowa kredytu została zawarta z Bankiem Gospodarstwa Krajowego z pierwotnym terminem spłaty do dnia 12 maja 2021 roku. Następnie w dniu 11 maja 2021 roku Jednostka Dominująca zawarła z BGK aneks do w/w Umowy, na mocy którego okres dostępności kredytu wydłużony został o kolejne 12 miesięcy, a jego całkowita spłata ma nastąpić do dnia 12 maja 2022 roku. Oprocentowanie kredytu jest oparte o stawkę WIBOR 1 M oraz stałą marżę banku.

Na dzień bilansowy kredyt nie był wykorzystywany. Zabezpieczenie kredytu w rachunku bieżącym stanowią oświadczenie o poddaniu się egzekucji oraz upoważnienie do wszystkich rachunków bankowych Jednostki Dominującej prowadzonych w BGK.

Wartość godziwa pożyczek nie różni się istotnie od ich wartości bilansowej. Pożyczki otrzymane przez Grupę denominowane są w polskich złotych.

Ruchy na saldzie zobowiązań z tytułu pożyczek oraz stan na dzień 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku zostały przedstawione w poniższej tabeli:

	WFOŚ W LUBLINIE	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2021 roku	**11.008**	**11.008**
Spłata rat kapitałowych	(3.036)	(3.036)
Odsetki naliczone	379	379
Odsetki zapłacone	(409)	(409)
Stan na 31 grudnia 2021 roku	**7.942**	**7.942**

Stan na 1 stycznia 2020 roku	**14.076**	**14.076**
Spłata rat kapitałowych	(3.036)	(3.036)
Odsetki naliczone	499	499
Odsetki zapłacone	(531)	(531)
Stan na 31 grudnia 2020 roku	**11.008**	**11.008**

17. INSTRUMENTY FINANSOWE

17.1. Instrumenty finansowe według kategorii

	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	OGÓŁEM
Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej		
Należności handlowe	298.261	298.261
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	747.846	747.846
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	**1.046.107**	**1.046.107**

	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	OGÓŁEM
Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej		
Należności handlowe	222.845	222.845
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	383.201	383.201
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	**606.046**	**606.046**

	ZOBOWIĄZANIE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	ZOBOWIĄZANIE WYCENIANE WG WARTOŚCI GODZIWEJ	OGÓŁEM
Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej			
Kredyty i pożyczki	7.942	-	7.942
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania finansowe oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami	273.395	4.240	277.635
Zobowiązania z tytułu leasingu	27.406	-	27.406
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	**308.743**	**4.240**	**312.983**
Odsetki i prowizje zapłacone			
Odsetki	1.154	-	1.154
Ogółem	1.154	-	1.154

	ZOBOWIĄZANIE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	ZOBOWIĄZANIE WYCENIANE WG WARTOŚCI GODZIWEJ	OGÓŁEM
Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej			
Kredyty i pożyczki	11.008	-	11.008
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania finansowe oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami	188.752	-	188.752
Zobowiązania z tytułu leasingu	25.919	-	25.919
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	**225.679**	**-**	**225.679**
Odsetki i prowizje zapłacone			
Odsetki	1.075	-	1.075
Ogółem	1.075	-	1.075

17.2. Hierarchia instrumentów finansowych

Hierarchia instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej można zakwalifikować do następujących modeli wyceny:

- Poziom 1: ceny kwotowane (nieskorygowane) na aktywnych rynkach dla takich samych aktywów i zobowiązań,

- Poziom 2: dane wejściowe, inne niż ceny kwotowane użyte w Poziomie 1, które są obserwowalne dla danych aktywów i zobowiązań, zarówno bezpośrednio (np. jako ceny) lub pośrednio (np. są pochodną rezerw),
- Poziom 3: dane wejściowe niebazujące na obserwowalnych cenach rynkowych (dane wejściowe nieobserwowalne).

Na dzień 31 grudnia 2021 roku jedynym instrumentem finansowym wycenianym w wartości godziwej był forward walutowy USD/PLN (zobowiązanie w wysokości 4.240 tys. złotych) – 2 poziom hierarchii (brak instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej na koniec analogicznego okresu roku ubiegłego).

17.3. Czynniki ryzyka finansowego

Działalność prowadzona przez Grupę naraża ją na wiele różnych rodzajów ryzyka finansowego: ryzyko rynkowe (w tym: ryzyko przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych), ryzyko kredytowe, ryzyko walutowe oraz ryzyko utraty płynności. Ogólny program Grupy dotyczący zarządzania ryzykiem skupia się przede wszystkim na zapewnieniu bezpieczeństwa Grupy (zabezpieczenie prowadzonej działalności operacyjnej), zapewnieniu skuteczności podejmowanych decyzji, nakierowanych na maksymalizację zysków przy dopuszczalnym poziomie ryzyka a także zapewnieniu odpowiedniej płynności umożliwiającej realizację postawionych przed Grupą zadań inwestycyjnych. Celem zarządzania ryzykiem stopy procentowej jest ograniczenie do poziomu akceptowalnego przez Grupę niekorzystnego wpływu zmian rynkowych stóp procentowych na przepływy pieniężne oraz minimalizacja kosztów finansowych.

Znacząca koncentracja ryzyka występuje jedynie w przypadku ryzyka kredytowego. W przypadku pozostałych ryzyk taka koncentracja nie występuje.

17.3.1. Ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych

Ponieważ Grupa posiada znaczący poziom oprocentowanych aktywów, przychody Grupy oraz jej przepływy pieniężne z działalności operacyjnej są zależne od zmian rynkowych stóp procentowych.

Aktywami narażonymi na ryzyko zmiany stóp procentowych są posiadane środki pieniężne lokowane na depozytach jak również długoterminowe środki pieniężne dotyczące Funduszu Likwidacji Kopalni. W przypadku zobowiązań ryzyko zmiany stóp procentowych związane może być w szczególności z krótkoterminowymi oraz długoterminowymi instrumentami dłużnymi oraz kredytami, o zmiennym oprocentowaniu, mogą one bowiem narażać Grupę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych.

Grupa zarówno w 2021 jak i 2020 roku korzystała z finansowania zewnętrznego w postaci pożyczek i wyrażone było ono w polskich złotych. Grupa jest także stroną umowy kredytu

odnawialnego w rachunku bieżącym z limitem do kwoty 150 mln złotych, jednakże w trakcie 2021 roku limit kredytowy nie był wykorzystywany.

Łączne zadłużenie Grupy na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 7,9 mln złotych (na 31 grudnia 2020 roku 11 mln złotych) i dotyczy wyłącznie pożyczek. Na podstawie przeprowadzonych symulacji stwierdzono, iż wpływ zmiany stóp procentowych w wysokości 1 punktu procentowego stanowiłby wzrost lub odpowiednio spadek zysku brutto o kwotę nie większą niż 79 tys. złotych (na 31 grudnia 2020 roku odpowiednio: 110 tys. złotych) oraz wzrost lub spadek zysku netto o kwotę nie większą niż 64 tys. złotych (na 31 grudnia 2020 odpowiednio: 89 tys. złotych).

Należy zaznaczyć, iż wskutek pandemii COVID-19 oraz działań podejmowanych przez instytucje odpowiedzialne za kształtowanie polityki pieniężnej państwa, przez większość 2021 roku poziom stóp procentowych był na historycznie niskim poziomie. Pod koniec 2021 roku, oraz na początku 2022 roku miał jednak miejsce cykl podwyżek stóp procentowych ze strony Rady Polityki Pieniężnej. Z jednej strony przełoży się to na wzrost przychodów odsetkowych z posiadanych aktywów, a z drugiej doprowadzi do wyższych kosztów obsługi zadłużenia. W przyszłości należy oczekiwać, że stopy procentowe będą w dalszym ciągu rosły jednakże, biorąc pod uwagę relację oprocentowanych aktywów do oprocentowanych zobowiązań, powinno się to przełożyć na poprawę wyniku finansowego Grupy.

Na podstawie danych za 2021 rok i 2020 rok dotyczących oprocentowanych aktywów Grupy oszacowano wrażliwość zmiany przychodów finansowych na zmiany stóp procentowych. Wartość aktywów narażonych na ryzyko stóp procentowych na dzień 31 grudnia 2021 roku z tytułu lokat bankowych wolnych środków wynosi 600.175 tys. złotych (31 grudnia 2020 roku 241.610 tys. złotych) oraz z tytułu aktywów Funduszu Likwidacji Kopalni 147.671 tys. złotych (31 grudnia 2020 roku 141.591 tys. złotych).

Zmianę wyniku w przychodach finansowych przedstawiają poniższe tabele:

Wpływ zmiany stóp procentowych na przychody finansowe z tytułu lokat na dzień 31 grudnia 2021 roku:

ZMIANA OPROCENTOWANIA	-1 p. p.	-0,5 p. p.	+0,5 p. p.	+1 p. p.
Szacowany wpływ	(6.002)	(3.001)	3.001	6.002

Wpływ zmiany stóp procentowych na przychody finansowe z tytułu lokat na dzień 31 grudnia 2020 roku:

ZMIANA OPROCENTOWANIA	-1 p. p.	-0,5 p. p.	+0,5 p. p.	+1 p. p.
Szacowany wpływ	(2.416)	(1.208)	1.208	2.416

Wartość aktywów dotyczących Funduszu Likwidacji Kopalni narażonych na ryzyko stóp procentowych na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 147.671 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2020 roku 141.591 tys. złotych).

Wpływ zmiany stóp procentowych na przychody finansowe z tytułu gromadzenia środków na Fundusz Likwidacji Kopalni (FLK) na dzień 31 grudnia 2021 roku:

ZMIANA OPROCENTOWANIA	-1 p. p.	-0,5 p. p.	+0,5 p. p.	+1 p. p.
Szacowany wpływ	(1.477)	(738)	738	1.477

Wpływ zmiany stóp procentowych na przychody finansowe z tytułu gromadzenia środków na Fundusz Likwidacji Kopalni (FLK) na dzień 31 grudnia 2020 roku:

ZMIANA OPROCENTOWANIA	-1 p. p.	-0,5 p. p.	+0,5 p. p.	+1 p. p.
Szacowany wpływ	(1.416)	(708)	708	1.416

17.3.2. Ryzyko walutowe

Grupa zawiera określone transakcje denominowane w walutach obcych, w związku z czym pojawia się ryzyko wahań kursów walut. Grupa jest narażona przede wszystkim na ryzyko zmiany kursu EUR/PLN oraz USD/PLN. W związku z rozwojem sprzedaży eksportowej do Ukrainy to właśnie sprzedaż węgla denominowana w USD stanowiła najbardziej istotną transakcję obarczoną ryzykiem walutowym. Grupa stara się jednak mitygować ryzyko przy wykorzystaniu kontraktów walutowych.

Jednocześnie Grupa nie wyklucza, że w przyszłości mogą ponownie wystąpić transakcje związane z zakupem specjalistycznych urządzeń i maszyn w związku z koniecznością odnowienia posiadanego parku maszynowego (specjalistycznych urządzeń i maszyn wykorzystywanych w działalności wydobywczej), które również mogą być obarczone ryzykiem walutowym, ponieważ często są to zakupy denominowane w EUR.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa posiadała aktywa finansowe narażone na ryzyko walutowe w wysokości 309 tys. złotych (31 grudnia 2020 roku: 329 tys. złotych). Zobowiązania finansowe narażone na ryzyko walutowe na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosły z kolei 4.660 tys. złotych (31 grudnia 2020 roku: 233 tys. złotych) i dotyczyły zobowiązań z tytułu zakupu materiałów. Wzrost lub spadek kursu walutowego o 1% nie spowodowałby żadnego istotnego wpływu na wynik finansowy przed opodatkowaniem.

17.3.3. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe powstaje w przypadku środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, depozytów w bankach i instytucjach finansowych, a także zaangażowań kredytowych w odniesieniu do klientów Grupy. W przypadku banków i instytucji finansowych akceptuje się tylko jednostki o wysokiej wiarygodności (mających co najmniej rating inwestycyjny). Grupa

stosuje ponadto politykę ograniczającą zbyt duże zaangażowanie kredytowe wobec poszczególnych instytucji finansowych. W odniesieniu do klientów Grupa realizuje sprzedaż głównie do stałych odbiorców, których wiarygodność opiera się na doświadczeniach ze współpracy z przeszłości. Należy jednak zaznaczyć, że z uwagi na sytuację wywołaną przez pandemię COVID-19 weryfikacja odbiorców musi być bardziej skrupulatna a bazowanie na doświadczeniach ze współpracy z przeszłości ma obecnie mniejsze znaczenie.

Wartość ekspozycji na ryzyko kredytowe oraz koncentrację tego ryzyka przedstawia poniższa tabela:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Środki pieniężne i depozyty bankowe	747.846	383.201
Krótkoterminowe należności handlowe	298.261	222.845
Łączna ekspozycja na ryzyko kredytowe	**1.046.107**	**606.046**
Należności od 7 głównych odbiorców	284.967	218.306
Stopień koncentracji ryzyka kredytowego z tytułu należności od 7 głównych odbiorców	96%	98%
Środki pieniężne zdeponowane w Banku Gospodarstwa Krajowego (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	97%	93%
Środki pieniężne zdeponowane w Banku Millennium S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	Poniżej 1%	2%
Środki pieniężne zdeponowane w banku Bank Ochrony Środowiska S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	Poniżej 1%	2%
Środki pieniężne zdeponowane w banku PEKAO S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	poniżej 1%	poniżej 1%
Środki pieniężne zdeponowane w banku PKO Bank Polski S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	Poniżej 1%	Poniżej 1%
Środki pieniężne zdeponowane w banku Alior Bank S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	Poniżej 1%	Poniżej 1%
Środki pieniężne zdeponowane w mBank S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	poniżej 1%	2%

Sytuacja płatnicza głównych odbiorców Grupy oceniana jest jako dobra, stąd ryzyko kredytowe oceniane jest jako niskie. Grupa współpracuje z tymi odbiorcami od dłuższego czasu, nie występują problemy z otrzymywaniem płatności. Nawet w kontekście pandemii COVID-19 nie wystąpiły opóźnienia w płatnościach i problemy z odzyskaniem wierzytelności Grupy. Z kolei sprzedaż do nowych kontrahentów odbywa się na zasadzie przedpłat.

Należności od pozostałych odbiorców nie stanowią znaczącego udziału w ogólnej kwocie należności handlowych.

Banki, w których skoncentrowane są środki pieniężne i depozyty Grupy posiadają następujące ratingi (dane aktualne na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego):

- Bank Millennium S. A. – ocena długoterminowa Fitch: BBB- (z perspektywą negatywną),
- Bank PEKAO S.A. – ocena długoterminowa Fitch: BBB+ (z perspektywą stabilną),
- Bank PKO BP S.A. – ocena długoterminowa Moody's: A2 (z perspektywą stabilną),
- Bank Gospodarstwa Krajowego – ocena długoterminowa Fitch: A- (z perspektywą stabilną),
- mBank S.A. – ocena długoterminowa Fitch: BBB- (z perspektywą negatywną),
- Alior Bank S.A. – ocena długoterminowa Fitch: BB (z perspektywą stabilną),
- Bank Ochrony Środowiska S.A. - ocena długoterminowa Fitch: BB- (z perspektywą stabilną).

17.3.4. Ryzyko utraty płynności

Ostrożne zarządzanie ryzykiem utraty płynności zakłada między innymi utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz dostępność finansowania dzięki wystarczającej kwocie przyznanych instrumentów kredytowych. Zarząd Jednostki Dominującej monitoruje bieżące prognozy środków płynnych Grupy (składające się z niewykorzystanych limitów kredytowych – wtedy gdy ma to zastosowanie - oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów) na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych. Poprzez sporządzanie tej prognozy eliminowane są odchylenia pomiędzy rzeczywistym przepływem środków pieniężnych a ich zapotrzebowaniem.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Jednostka Dominująca była stroną umowy kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym z limitem do kwoty 150 mln złotych (zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego). Na dzień bilansowy limit ten nie był wykorzystywany.

Poniższa tabela zawiera analizę zobowiązań finansowych Grupy w odpowiednich przedziałach wiekowych, na podstawie pozostałego okresu do upływu umownego terminu zapadalności na dzień bilansowy. Kwoty przedstawione w tabeli stanowią umowne niezdyskontowane przepływy pieniężne. Saldo przypadające do spłaty w terminie 12 miesięcy jest wykazywane w wartościach bilansowych powiększone o ewentualne odsetki.

STAN NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 ROKU	PONIŻEJ JEDNEGO ROKU	OD ROKU DO 2 LAT	OD 2 DO 5 LAT	PONAD 5 lat
Kredyty i pożyczki	3.378	3.173	1.810	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	244.557	5.065	14.280	21.032
Zobowiązania finansowe z tyt. wyceny instrumentów pochodnych	4.240	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	7.412	3.164	1.772	38.435
Razem	**259.587**	**11.402**	**17.862**	**59.467**

STAN NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2020 ROKU	PONIŻEJ JEDNEGO ROKU	OD ROKU DO 2 LAT	OD 2 DO 5 LAT	PONAD 5 lat
Kredyty i pożyczki	3.530	3.294	4.983	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	156.397	5.106	14.003	25.664
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.685	3.686	4.275	37.271
Razem	**163.612**	**12.086**	**23.261**	**62.935**

Zobowiązania wymagalne poniżej 1 roku to w większości zobowiązania płatne w okresie do 3 miesięcy od dnia bilansowego.

17.3.5. Analiza wrażliwości wyniku finansowego na zmianę cen węgla

Na podstawie danych za 2021 rok dotyczących podstawowej działalności Grupy oszacowano wrażliwość wyniku finansowego na zmiany czynników wynikających z ryzyk rynkowych (cena węgla).

Z analizy wynika, że wzrost jednostkowej ceny węgla o 1% (co przekłada się na wzrost przychodów ze sprzedaży węgla o 1%) powoduje wzrost wyniku na sprzedaży (zysk brutto – koszty administracyjne – koszty sprzedaży) o 3,8%. Analogicznie, spadek ceny węgla o 1% powoduje obniżenie wyniku na sprzedaży o 3,8%.

Zmianę wyniku w pozostałych analizowanych przedziałach (przy założeniu, że pozostałe czynniki są stałe) przedstawia poniższa tabela:

ZMIANA CENY	-15%	-10%	-5%	-2%	-1%	0%	1%	2%	5%	10%	15%
Zmiana wyniku	-56,4%	-37,6%	-18,8%	-7,5%	-3,8%	-	3,8%	7,5%	18,8%	37,6%	56,4%

Grupa w pewnym stopniu ogranicza ryzyko związane z kształtowaniem się cen surowców energetycznych podpisując długoterminowe umowy handlowe z głównymi odbiorcami węgla energetycznego.

17.4. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Celem Grupy w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym/finansowym jest ochrona zdolności Grupy do kontynuowania działalności w szczególności zapewnienie finansowania dla dokonywanych inwestycji jak również zapewnienie odpowiednich środków na działalność bieżącą, umożliwiając terminowe regulowanie wymagalnych zobowiązań. Celem Grupy w zarządzaniu ryzykiem finansowym jest także utrzymywanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Aby utrzymywać lub skorygować strukturę kapitału, Grupa może zmieniać kwotę deklarowanych dywidend do wypłacenia akcjonariuszom, zwracać kapitał akcjonariuszom, emitować nowe akcje lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia. Na powyższe działania w chwili obecnej może mieć wpływ sytuacja związana z pandemią COVID-19, niemniej jednak w perspektywie średnio- i długoterminowej Jednostka Dominująca zamierza pozostać spółką dywidendową.

W ramach zarządzania kapitałem Grupa skupia się na zarządzaniu środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami oraz ewentualnym zadłużeniem wynikającym z zobowiązań z tytułu leasingu, zaciągniętych kredytów jak również mogących w przyszłości wynikać z emisji obligacji.

Na koniec 2021 roku i 2020 roku Grupa posiadała pożyczki z przeznaczeniem na finansowanie działalności bieżącej i inwestycyjnej.

Relację zadłużenia netto do kapitału zaangażowanego prezentuje poniższa tabela:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	7.942	11.008
Zobowiązania finansowe z tyt. wyceny instrumentów pochodnych	4.240	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	27.406	25.919
minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(747.846)	(383.201)
Zadłużenie netto	**(708.258)**	**(346.274)**
Kapitał własny razem	3.593.709	3.299.827
Kapitał zaangażowany	2.885.451	2.953.553

18. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej rezerwy z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	62.198	65.457
Nagród jubileuszowych	128.038	131.066
Pozostałych świadczeń dla pracowników (niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	20.399	18.804
Razem	**210.635**	**215.327**

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku koszty z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	6.442	6.390
Nagród jubileuszowych	10.756	27.955
Pozostałych świadczeń dla pracowników (niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	32.879	12.048
Razem	**50.077**	**46.393**

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów zyski/straty z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	(6.498)	2.244
Pozostałych świadczeń dla pracowników (odprawy pośmiertne)	(541)	(223)
Razem	**(7.039)**	**2.021**

Zmiana stanu rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Stan na 1 stycznia	**215.327**	**191.965**
Koszty bieżącego zatrudnienia (w tym także niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	52.153	30.107
Koszty odsetek	2.680	3.425
(Zyski)/Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	(4.756)	12.861
(Zyski)/Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(7.039)	2.021
Ogółem ujęte w całkowitych dochodach	43.038	48.414
Wypłacone świadczenia	(47.730)	(25.052)
Stan na 31 grudnia	**210.635**	**215.327**
w tym:		
- część długoterminowa	*168.857*	*178.671*
- część krótkoterminowa	*41.778*	*36.656*

Kwoty ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku i w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w roku 2021 przedstawiają się następująco:

	ŚWIADCZENIA W OKRESIE ZATRUDNIENIA	ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	RAZEM
Stan zobowiązań na 1 stycznia	**145.662**	**69.665**	**215.327**
Koszty bieżącego zatrudnienia (w tym także niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	46.158	5.995	52.153
Koszty odsetek	1.768	912	2.680
Zyski aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	(4.756)	-	(4.756)
Zyski aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	(7.039)	(7.039)
Ogółem ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	**43.170**	**(132)**	**43.038**

Kwoty ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku i w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w roku 2020 przedstawiają się następująco:

	ŚWIADCZENIA W OKRESIE ZATRUDNIENIA	ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	RAZEM
Stan zobowiązań na 1 stycznia	**127.882**	**64.083**	**191.965**
Koszty bieżącego zatrudnienia (w tym także niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	24.426	5.681	30.107
Koszty odsetek	2.241	1.184	3.425
Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	12.861	-	12.861
Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	2.021	2.021
Ogółem ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	**39.528**	**8.886**	**48.414**

Koszty świadczeń pracowniczych ujęto w następujących pozycjach skonsolidowanego sprawozdania z wyniku i w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	42.643	38.812
Koszty sprzedaży	265	241
Koszty administracyjne	4.489	3.915
Koszty finansowe	2.680	3.425
Ogółem ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	**50.077**	**46.393**
(Zyski)/Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(7.039)	2.021
Ogółem ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	**43.038**	**48.414**

Najważniejsze założenia aktuarialne zastosowane do wyceny:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Stopa dyskonta	3,70%	1,50%
Współczynnik mobilności pracowniczej	0,66%	0,70%
Wzrost wynagrodzeń w kolejnym roku	7,50%	1,80%
Wzrost wynagrodzeń w 2023 roku (2020: w 2022 roku)	4,05%	2,45%
Wzrost wynagrodzeń w 2024 roku (2020: w 2023 roku)	2,70%	2,50%
Wzrost wynagrodzeń od 2025 roku (2020: od 2024 roku)	2,50%	2,50%

Założenia dotyczące przyszłej umieralności ustanawia się na podstawie opinii, publikowanych statystyk oraz doświadczeń na danym terenie. Średnia oczekiwana długość życia (w latach) osób odchodzących na emeryturę na dzień bilansowy:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Mężczyźni	14,64	15,95
Kobiety	23,22	24,21

Średni ważony okres obowiązywania zobowiązania z tytułu programów określonych świadczeń (w latach):

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Świadczenia emerytalne i rentowe	12,04	13,53
Nagrody jubileuszowe	9,50	10,80
Odprawy pośmiertne	7,65	8,64

19. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I OBCIĄŻENIA

	REZERWA NA LIKWIDACJĘ ZAKŁADU GÓRNICZEGO I REKULTYWACJĘ GRUNTÓW	SZKODY GÓRNICZE	ROSZCZENIA PRAWNE	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	POZOSTAŁE	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2021 roku	**212.456**	**2.579**	**4.368**	**-**	**367**	**219.770**
W tym:						
Długoterminowe	*212.456*	*-*	*-*	*-*	*-*	*212.456*
Krótkoterminowe	*-*	*2.579*	*4.368*	*-*	*367*	*7.314*
Ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej:						
- Aktualizacja utworzonej rezerwy	*(83.674)*	*-*	*-*	*-*	*-*	*(83.674)*
Ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku:						
- Utworzenie dodatkowych rezerw	*-*	*5.482*	*1.232*	*-*	*13.495*	*20.209*
- Wykorzystanie utworzonej rezerwy	*-*	*(1.679)*	*-*	*-*	*(658)*	*(2.337)*
- Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy	*(1.567)*	*-*	*-*	*-*	*-*	*(1.567)*
- Rozliczenie dyskonta	*3.187*	*-*	*-*	*-*	*-*	*3.187*
Stan na 31 grudnia 2021 roku	**130.402**	**6.382**	**5.600**	**-**	**13.204**	**155.588**
W tym:						
Długoterminowe	*130.402*	*-*	*-*	*-*	*-*	*130.402*
Krótkoterminowe	*-*	*6.382*	*5.600*	*-*	*13.204*	*25.186*
Stan na 1 stycznia 2020 roku	**171.635**	**2.149**	**12.034**	**10.306**	**203**	**196.327**
W tym:						
Długoterminowe	*171.635*	*-*	*-*	*-*	*-*	*171.635*
Krótkoterminowe	*-*	*2.149*	*12.034*	*10.306*	*203*	*24.692*
Ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej:						
- Aktualizacja utworzonej rezerwy	*34.986*	*-*	*-*	*-*	*-*	*34.986*
Ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku:						
- Utworzenie dodatkowych rezerw	*2.145*	*1.871*	*129*	*-*	*367*	*4.512*
- Wykorzystanie utworzonej rezerwy	*-*	*(1.441)*	*(450)*	*(10.306)*	*(203)*	*(12.400)*
- Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy	*-*	*-*	*(7.345)*	*-*	*-*	*(7.345)*
- Rozliczenie dyskonta	*3.690*	*-*	*-*	*-*	*-*	*3.690*
Stan na 31 grudnia 2020 roku	**212.456**	**2.579**	**4.368**	**-**	**367**	**219.770**
W tym:						
Długoterminowe	*212.456*	*-*	*-*	*-*	*-*	*212.456*
Krótkoterminowe	*-*	*2.579*	*4.368*	*-*	*367*	*7.314*

Likwidacja zakładu górniczego oraz rekultywacja gruntów

Grupa tworzy rezerwę na koszty likwidacji zakładu górniczego oraz rekultywacji gruntów, do których poniesienia jest zobligowana istniejącymi przepisami prawa. Wyliczona wysokość kosztów likwidacji zakładu górniczego oraz rekultywacji gruntów na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 130.402 tys. złotych, w tym rezerwa na likwidację zakładu górniczego 120.810 tys. złotych oraz rezerwa na rekultywację gruntów 9.592 tys. złotych. Zmiana rezerwy w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosła (82.054) tys. złotych, przy czym wzrost wynikający z odwrócenia odpisu dyskonta w kwocie 3.187 tys. złotych został ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Koszty finansowe", spadek wynikający z aktualizacji rezerwy na rekultywację gruntów w wysokości 1.567 tys. złotych został ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Pozostałe przychody" natomiast spadek wynikający z aktualizacji założeń, w łącznej wysokości 83.674 tys. złotych, został ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako zmniejszenie pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe".

Usuwanie szkód górniczych

Z uwagi na potrzebę usunięcia szkód powstałych w wyniku prowadzonej działalności, Grupa tworzy rezerwę na szkody górnicze. Oszacowana wartość prac niezbędnych dla usunięcia szkód na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 6.382 tys. złotych przy czym kwota ta dotyczy przede wszystkim planowanych kosztów jakie będą musiały być poniesione w związku z zabezpieczeniem budynków, usuwaniem szkód wyrządzonych w budynkach i drogach oraz w związku z rekompensatami za szkody w gruntach rolnych. Kwota wykorzystanej rezerwy w 2021 roku wyniosła łącznie 1.679 tys. złotych (1.441 tys. złotych w roku ubiegłym).

Roszczenia prawne

Wykazane kwoty stanowią rezerwę na niektóre roszczenia prawne wniesione przeciwko Grupie przez klientów oraz dostawców. Wartość zawiązanych/rozwiązanych rezerw w bieżącym okresie jest wykazywana w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku jako pozostałe przychody/koszty. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej, popartej stosownymi opiniami prawnymi, zgłoszenie tych roszczeń nie spowoduje powstania znaczących strat w wysokości przekraczającej kwotę rezerw utworzonych na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Pozostałe

Pozostałe rezerwy dotyczą przede wszystkim utworzonej na dzień 31 grudnia 2021 roku przez Jednostkę Dominującą rezerwy na koszt zakupu zielonych certyfikatów w wysokości 12.944 tys. złotych, niezbędnych do przedłożenia do umorzenia w związku z zakupioną i zużytą w 2021 roku energią elektryczną.

20. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Sprzedaż węgla	2.311.508	1.775.588
Pozostała działalność	40.959	34.249
Sprzedaż towarów i materiałów	18.813	12.275
Razem przychody ze sprzedaży	**2.371.280**	**1.822.112**

Do głównych kategorii umów w ramach powyższych rodzajów przychodów należą:

- Umowy sprzedaży węgla, dotyczące podstawowej działalności Grupy; umowy te mogą występować w dwóch rodzajach – z uwzględnieniem usługi transportowej (w przypadku której Jednostka Dominująca organizuje transport na rzecz klienta) lub też bez usługi.
- Umowy dotyczące sprzedaży towarów i materiałów dotyczące głównie sprzedaży złomu; przychody z tego tytułu stanowią niewielki udział w całości skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży. Łączna wartość wszystkich przychodów z tego tytułu w trakcie 2021 roku wyniosła 18.813 tys. złotych (12.275 tys. złotych w roku ubiegłym).
- Umowy dotyczące sprzedaży pozostałych usług, w przypadku których największa część dotyczy przychodów z tytułu wynajmu miejsc w łaźni – tzw. miejsc hakowych i szafek. Usługa ta świadczona jest niemal wyłącznie dla podwykonawców Jednostki Dominującej (świadczących dla niej usługi z zakresu robót górniczych), których pracownicy ze względu na przepisy BHP zobowiązani są do korzystania z łaźni. Łączna wartość skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży z tytułu wynajmu miejsca w łaźni w trakcie 2021 roku wyniosła 6.456 tys. złotych (7.442 tys. złotych w roku ubiegłym).

21. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Amortyzacja	430.151	364.686
Zużycie materiałów i energii	457.269	485.991
Usługi obce	412.439	405.737
Świadczenia na rzecz pracowników	776.642	706.437
Koszty reprezentacji i reklamy	10.392	7.868
Podatki i opłaty	55.258	55.281
Pozostałe koszty rodzajowe	24.844	2.535
Razem koszty rodzajowe	**2.166.995**	**2.028.535**
Wartość świadczeń wytworzonych na potrzeby własne	(192.632)	(281.270)
Rozliczenia międzyokresowe	8.122	1.104
Wartość węgla pozyskanego z wyrobisk	(77.918)	(55.071)
Rezerwy i inne korekty prezentacyjne pomiędzy układem rodzajowym a funkcjonalnym kosztów	59.286	13.746
Całkowite koszty produkcji	**1.963.853**	**1.707.044**
Zmiana stanu produktów	21.325	6.436
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	17.650	11.913
Koszt własny produkcji sprzedanej, w tym:	**2.002.828**	**1.725.393**
- Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	*1.828.167*	*1.573.417*
- Koszty sprzedaży	*39.714*	*31.669*
- Koszty administracyjne	*134.947*	*120.307*

22. POZOSTAŁE PRZYCHODY

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Otrzymane odszkodowania	2.679	1.334
Rozwiązanie rezerwy na potencjalne roszczenia PEMUG	-	4.206
Pozostałe, z tego:	2.544	2.197
- Rozwiązanie pozostałych rezerw na zobowiązania	*1.721*	*216*
- Rozwiązanie odpisów aktualizujących	*236*	*231*
- Zwrot akcyzy	-	*1.411*
- Inne przychody	*587*	*339*
Razem pozostałe przychody	**5.223**	**7.737**

23. POZOSTAŁE KOSZTY

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Darowizny	(824)	(1.135)
Opłaty egzekucyjne i kary	(125)	(435)
Odszkodowania	-	(197)
Pozostałe	(179)	(127)
Razem pozostałe koszty	**(1.128)**	**(1.894)**

24. POZOSTAŁE STRATY - NETTO

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Zysk/(Strata) na sprzedaży środków trwałych	28	(82)
Różnice kursowe	1.036	(6)
Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości środków trwałych	(652)	(6.240)
Wycena pochodnych instrumentów finansowych	(4.240)	-
Wynik na likwidacji środków trwałych	(375)	(154)
Pozostałe	(1.546)	(839)
Razem pozostałe straty - netto	**(5.749)**	**(7.321)**

25. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Przychody odsetkowe z krótkoterminowych depozytów bankowych	214	1.508
Inne przychody, w tym:	461	6.029
- Odsetki dotyczące Funduszu Likwidacji Kopalni	*263*	*967*
- Rozwiązanie rezerwy na odsetki od potencjalnych roszczeń PEMUG	*-*	*3.139*
- Wynik na rozliczeniu odsetek od rozrachunków z tytułu podatku od nieruchomości	*-*	*1.693*
- Pozostałe	*198*	*230*
Razem przychody finansowe	**675**	**7.537**
Odsetki i prowizje od kredytów bankowych i pożyczek	(378)	(500)
Koszt odsetkowy z wyceny świadczeń pracowniczych	(2.680)	(3.425)
Rozliczenie dyskonta dotyczącego rezerwy na Fundusz Likwidacji Kopalni i rekultywację	(3.187)	(3.690)
Utworzenie rezerwy i odpisów aktualizujących dotyczących odsetek	(484)	(443)
Koszt odsetkowy dotyczący leasingu środków trwałych	(745)	(544)
Inne koszty	(871)	(986)
Razem koszty finansowe	**(8.345)**	**(9.588)**

26. PODATEK DOCHODOWY

26.1. Obciążenie podatkowe

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Podatek bieżący	93.289	10.333
Podatek odroczony odniesiony w wynik finansowy	(22.427)	9.895
Podatek odroczony odniesiony w pozostałe całkowite dochody:	1.337	(384)
- z tytułu strat aktuarialnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	*1.337*	*(384)*
Razem	**72.199**	**19.844**

26.2. Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Zysk przed opodatkowaniem	359.128	93.190
Podatek wyliczony według stawki 19%	68.234	17.706
Korekta podatku dochodowego za lata poprzednie	(1.123)	18
Efekt podatkowy przychodów trwale niewliczanych do podstawy opodatkowania, z tego:	(48)	(468)
- hipotetyczne odsetki od zatrzymanego kapitału	(48)	(48)
- pozostałe	-	*(420)*
Efekt podatkowy kosztów trwale niewliczanych do podstawy opodatkowania:	3.799	2.972
- wpłata na PFRON	*1.648*	*1.508*
- darowizny	*146*	*215*
- pozostałe odsetki	*58*	*228*
- amortyzacja	*500*	*532*
- dofinansowanie	*28*	*329*
- pozostałe	*1.419*	*160*
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	**70.862**	**20.228**
Efektywna stopa podatkowa	**20%**	**22%**

Podatek dochodowy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym został ustalony przy użyciu nominalnej stopy podatkowej na 2021 rok w wysokości 19,0% (2020 rok: 19,0%).

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych, czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

26.3. Odroczony podatek dochodowy

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się ze sobą, jeżeli Grupa posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do skompensowania bieżących aktywów i zobowiązań podatkowych i jeżeli odroczony podatek dochodowy podlega tym samym organom podatkowym. Po dokonaniu kompensaty w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazuje się następujące kwoty:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	*34.645*	*35.829*
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	*20.782*	*12.651*
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	**55.427**	**48.480**
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	*276.376*	*289.343*
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	*4.059*	*5.235*
Razem zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	**280.435**	**294.578**
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (netto)	**2.243**	**2.089**
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego (netto)	**227.251**	**248.187**

Zmiany stanu aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego w trakcie roku (przed uwzględnieniem ich kompensaty w ramach jednej jurysdykcji prawnej) przedstawiają się w sposób następujący:

Zmiana stanu aktywów z tytułu podatku odroczonego

	REZERWA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH I PODOBNYCH	NIEWYPŁACONE WYNAGRODZENIA I INNE ŚWIADCZENIA	REZERWA NA PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	POZOSTAŁE REZERWY BILANSOWE	REZERWA NA SZKODY GÓRNICZE	POZOSTAŁE	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2021 roku	**40.803**	**4.867**	**-**	**831**	**490**	**1.489**	**48.480**
(Obciążenie)/uznanie całkowitych dochodów, w tym:	(1.139)	5.686	-	(831)	723	2.508	6.947
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	*198*	*5.686*	*-*	*(831)*	*723*	*2.508*	*8.284*
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów	*(1.337)*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*(1.337)*
Stan na 31 grudnia 2021 roku	**39.664**	**10.553**	**-**	**-**	**1.213**	**3.997**	**55.427**
Stan na 1 stycznia 2020 roku	**36.486**	**4.647**	**1.440**	**6.306**	**408**	**1.880**	**51.167**
(Obciążenie)/uznanie całkowitych dochodów, w tym:	4.317	220	(1.440)	(5.475)	82	(391)	(2.687)
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	*3.933*	*220*	*(1.440)*	*(5.475)*	*82*	*(391)*	*(3.071)*
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów	*384*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*384*
Stan na 31 grudnia 2020 roku	**40.803**	**4.867**	**-**	**831**	**490**	**1.489**	**48.480**

W oparciu o sporządzone prognozy dla Grupy, przewidujące uzyskiwanie dochodów podatkowych w 2022 roku i w latach następnych uznano, że nie występuje ryzyko niezrealizowania aktywa z tytułu podatku odroczonego wykazanego w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zmiana stanu zobowiązania z tytułu podatku odroczonego

	WYCENA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	KOSZTY ZBROJENIA ŚCIAN	REZERWA NA LIKWIDACJĘ ZAKŁADU GÓRNICZEGO I REKULTYWACJĘ GRUNTÓW NETTO*	NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU PODATKU OD NIERUCHOMOŚCI	POZOSTAŁE	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2021 roku	**280.788**	**4.761**	**8.387**	**133**	**509**	**294.578**
Obciążenie/(uznanie) całkowitych dochodów, w tym:	(11.141)	(2.103)	(1.682)	(133)	916	(14.143)
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	*(11.141)*	*(2.103)*	*(1.682)*	*(133)*	*916*	*(14.143)*
Stan na 31 grudnia 2021 roku	**269.647**	**2.658**	**6.705**	**-**	**1.425**	**280.435**
Stan na 1 stycznia 2020 roku	**274.638**	**3.430**	**8.690**	**133**	**863**	**287.754**
Obciążenie/(uznanie) całkowitych dochodów, w tym:	6.150	1.331	(303)	-	(354)	6.824
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	*6.150*	*1.331*	*(303)*	-	*(354)*	*6.824*
Stan na 31 grudnia 2020 roku	**280.788**	**4.761**	**8.387**	**133**	**509**	**294.578**

**Pozycja obejmuje per saldo wartość aktywów trwałych i rezerwy, związanych z likwidacją zakładu górniczego i rekultywacją gruntów.*

26.4. Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego

Należność z tytułu nadpłaty bieżącego podatku dochodowego za rok 2020 wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na koniec poprzedniego roku (10.324 tys. złotych), została w trakcie 2021 roku rozliczona z bieżącymi zobowiązaniami z tytułu innych podatków.

27. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ

Podstawowy

Podstawowy zysk na jedną akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Jednostki Dominującej oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w ciągu roku.

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Zysk przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	288 354	72.876
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	34.014	34.014
Podstawowy zysk na jedną akcję (w złotych)	**8,48**	**2,14**

Rozwodniony

Rozwodniony zysk na akcję wylicza się, korygując średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w taki sposób, jak gdyby nastąpiła zamiana na potencjalne akcje zwykłe powodujące rozwodnienie. Na dzień 31 grudnia 2021 roku Jednostka Dominująca nie posiadała instrumentów powodujących potencjalnie rozwodnienie akcji zwykłych.

28. DYWIDENDA NA AKCJĘ

Wskaźnik dywidendy na jedną akcję wylicza się jako iloraz dywidendy przypadającej na akcjonariuszy Jednostki Dominującej oraz liczby akcji zwykłych na dzień dywidendy.

W dniu 24 czerwca 2021 roku odbyło się ZWZA Jednostki Dominującej, na którym Akcjonariusze podjęli uchwałę o podziale zysku za 2020 rok, zgodnie z którą zysk netto Jednostki Dominującej w wysokości 70.050 tys. złotych został w całości przeznaczony na kapitał rezerwowy. Analogiczna uchwała została podjęta przez Akcjonariuszy w roku ubiegłym, w odniesieniu do zysku za 2019 rok.

Dlatego też zarówno w 2021 roku jak i 2020 roku Jednostka Dominująca nie wypłacała dywidendy swoim Akcjonariuszom.

Zarząd Jednostki Dominującej jest na etapie analizy możliwości wypłaty dywidendy za 2021 rok i na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego decyzja co do podziału zysku za 2021 rok nie została jeszcze podjęta. Rekomendacja Zarządu Jednostki Dominującej odnośnie podziału zysku za 2021 rok oczekiwana jest w połowie drugiego kwartału 2022 roku.

29. DODATKOWE INFORMACJE UZGADNIAJĄCE DO PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

	NOTA	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań, zobowiązań z tytułu umów z klientami i dotacji		118.833	(9.345)
Kompensata nadpłaty podatku dochodowego z zobowiązaniami z tytułu innych podatków		10.731	9.058
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych		(72.163)	(10.056)
Zmiana stanu zobowiązań dla potrzeb skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych		**57.401**	**(10.343)**
Zwiększenia środków trwałych	5	451.216	644.621
Zwiększenie wynikające z aktualizacji skapitalizowanych kosztów likwidacji środków trwałych		-	(31.123)
Pozostałe korekty niepieniężne		(101)	34
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych		(72.163)	(10.056)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		**378.952**	**603.476**
Zwiększenia wartości niematerialnych	6	9.595	2.658
Pozostałe korekty niepieniężne		-	(4)
Nabycie wartości niematerialnych		**9.595**	**2.654**

30. POZYCJE WARUNKOWE

Grupa ma zobowiązania warunkowe z tytułu podatku od nieruchomości oraz zobowiązania i aktywa warunkowe z tytułu roszczeń prawnych powstających w normalnym toku działalności gospodarczej.

Podatek od nieruchomości

W związku z rozliczeniem podatku od nieruchomości od wyrobisk, w części uznanej przez Jednostkę Dominującą za prawdopodobną, Grupa nie wykazuje dłużej rezerwy na podatek od nieruchomości. Niemniej jednak potencjalne zobowiązanie warunkowe może wynikać przede wszystkim z istniejących rozbieżności pomiędzy stanowiskiem Grupy a stanowiskiem organów podatkowych w zakresie przedmiotu opodatkowania tym podatkiem. Mianowicie dotyczą one kwestii, czy w podziemnych wyrobiskach górniczych Jednostki Dominującej znajdują się inne budowle (poza już zadeklarowanymi) w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowiące przedmiot opodatkowania tym podatkiem, jak również rozbieżności te mogą też dotyczyć wartości poszczególnych obiektów - w przypadku ustalenia, że podlegają one opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

Zakres powyższego zobowiązania nie uległ istotnej zmianie w porównaniu do końca poprzedniego roku obrotowego (31 grudnia 2020 roku).

Roszczenia prawne dotyczące patentów

Zobowiązanie warunkowe z tytułu roszczeń prawnych dotyczące wynagrodzenia dla współtwórców wynalazków objętych patentem Nr 206048 i 209043, funkcjonujących w Jednostce Dominującej, od których Jednostka Dominująca nie tworzy rezerwy może wynikać przede wszystkim z braku możliwości dokonania oceny zasadności wysokości przedmiotowego roszczenia i rozbieżności pomiędzy stanowiskiem Jednostki Dominującej a stanowiskiem współtwórców wynalazków objętych w/w patentami. Wartość potencjalnego zobowiązania na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego wynosi 48 mln złotych. Jednostka Dominująca dokonała oszacowania rezerwy na wynagrodzenie dla współtwórców według najlepszej posiadanej wiedzy oraz zasad stosowanych dotychczas w Jednostce Dominującej przy wyliczaniu wynagrodzenia dla twórców wynalazków. W pozycji rezerwy na roszczenia prawne wykazano rezerwę na roszczenia dotyczące wynagrodzenia dla współtwórców wynalazków objętych patentem Nr 206048 i 209043, funkcjonujących w Jednostce Dominującej. Kwestia wysokości wynagrodzenia będzie przedmiotem prac biegłych sądowych lub biegłych uznanych przez obydwie strony, i zostanie ona dokonana po sporządzeniu opinii technicznej dotyczącej wynalazków objętych patentem.

Pod koniec 2021 roku sporządzona została opinia Akademii Górniczo-Hutniczej w Krakowie („AGH") w przedmiocie wynalazków, do której strony miały możliwość wniesienia swoich zastrzeżeń, po czym w dniu 8 lutego 2022 roku odbyła się rozprawa, na której doszło do przesłuchania wszystkich powodów. Obecnie strony oczekują na wyznaczenie przez Sąd kolejnego terminu rozprawy, w trakcie której ma zostać przesłuchany reprezentant Zarządu Jednostki Dominującej.

Dalsze działania uzależnione będą od oceny wydanych opinii. Zakres powyższego zobowiązania nie uległ istotnej zmianie w porównaniu do końca poprzedniego roku obrotowego (31 grudnia 2020 roku).

Roszczenia z tytułu zmowy cenowej

Aktywa warunkowe wynikające z wniesionego przez Jednostkę Dominującą w dniu 30 grudnia 2020 roku pozwu przeciwko „A. Weber" Sp. z o.o., Minova Ekochem S.A. oraz „DSI Schaum Chemie" Sp. z o.o. o zapłatę kwoty 23.124 tys. złotych (należność główna wraz z odsetkami) z tytułu odszkodowania za szkodę wyrządzoną na skutek naruszenia prawa konkurencji (niedozwolone porozumienia antykonkurencyjne, obejmujące zmowę cenową, podział rynku i zmowę przetargową przy zakupie produktów chemii górniczej, m.in. klejów poliuretanowych). Szkoda Jednostki Dominującej wynika z konieczności zapłaty cen zawyżonych z uwagi na niedozwolone porozumienia w latach 2006-2010 (w ślad za decyzją

Prezesa UOKiK z dnia 16 grudnia 2013 roku). Sprawa nadal jest na początkowym etapie i w chwili obecnej nie jest możliwa ocena potencjalnego rozstrzygnięcia.

31. PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA UMOWNE

Zobowiązania inwestycyjne

Umowne zobowiązania inwestycyjne zaciągnięte na dzień bilansowy, lecz jeszcze nieujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wynoszą:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Rzeczowe aktywa trwałe	242.950	89.425
Zobowiązania inwestycyjne	**242.950**	**89.425**

Przyszłe zobowiązania umowne stanowią głównie zawarte umowy na roboty górnicze oraz zakup maszyn i urządzeń wydobywczych i są uzależnione od ilości zaplanowanych robót przygotowawczych (drążenia wyrobisk).

32. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Wszystkie transakcje ze spółkami powiązanymi są zawierane w normalnym trybie działalności Grupy i dokonywane na warunkach rynkowych.

Transakcje z podmiotami zależnymi od Skarbu Państwa Rzeczypospolitej Polskiej

Grupa zawiera transakcje handlowe z jednostkami administracji państwowej i samorządowej oraz podmiotami zależnymi od Skarbu Państwa Rzeczypospolitej Polskiej.

Do najważniejszych transakcji sprzedaży należą przychody ze sprzedaży węgla energetycznego do spółek: Zakłady Azotowe w Puławach S.A. (Grupa Azoty), PGE Energia Ciepła S.A., Energa Elektrownie Ostrołęka S.A., PGNiG Termika S.A. oraz Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Cieplnej Sp. z o.o. w Chełmie.

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku wartość obrotów z tytułu sprzedaży do wyżej wymienionych podmiotów, oraz saldo należności Grupy od tych podmiotów kształtowały się następująco:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Sprzedaż w okresie	272.190	207.354
Saldo należności na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	34.682	30.871

Do najważniejszych transakcji zakupu zaliczają się: zakup materiałów (obudowy górnicze) od spółki Huta Łabędy S.A., zakup usług transportowych od spółki PKP Cargo S.A., zakup usług dystrybucji energii elektrycznej od spółki PGE Dystrybucja S.A., zakup paliwa od spółki Orlen Paliwa Sp. z o.o. oraz opłaty z tytułu koncesji na wydobycie i na rozpoznanie.

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku wartość obrotów z tytułu zakupu od wyżej wymienionych podmiotów, oraz saldo zobowiązań Grupy wobec tych podmiotów kształtowały się następująco:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Zakupy w okresie	122.872	110.577
Saldo zobowiązań na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	12.981	12.295

Transakcje ze spółkami z Grupy Kapitałowej ENEA

Transakcje zakupu dotyczą głównie zakupu energii elektrycznej od spółki ENEA S.A., zakupu materiałów od ENEA Logistyka Sp. z o.o. oraz zakupu usług od Enea Centrum Sp. z o.o.

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku wartość obrotów z tytułu zakupu od spółek z Grupy Kapitałowej ENEA oraz saldo zobowiązań Grupy wobec tych podmiotów kształtowały się następująco:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Zakupy w okresie	85.297	97.754
Saldo zobowiązań na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	17.693	21.908

Transakcje sprzedaży dotyczą głównie sprzedaży węgla energetycznego do spółek ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o., Enea Elektrownia Połaniec S.A. oraz Enea Ciepło Sp. z o.o.

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku wartość obrotów z tytułu sprzedaży do spółek z Grupy Kapitałowej ENEA oraz saldo należności Grupy od tych podmiotów kształtowały się następująco:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Sprzedaż w okresie	1.886.441	1.545.731
Saldo należności na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	246.790	183.710

33. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I PROKURENTÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Wynagrodzenie członków Zarządu i prokurentów	**5.916**	**5.760**
w tym:		
- Nagroda roczna	*1.558*	*1.395*
Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej	**529**	**493**

Poza standardowym wynagrodzeniem z tytułu kontraktów menedżerskich, powołania lub stosunku pracy, w 2021 roku, jak również w analogicznym okresie roku ubiegłego, nie miały miejsca żadne inne transakcje z kluczowym personelem Jednostki Dominującej.

34. INFORMACJE O AUDYTORZE BADAJĄCYM SPRAWOZDANIE I JEGO WYNAGRODZENIU

W dniu 24 marca 2021 roku Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej podjęła uchwałę w sprawie wyboru PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. z siedzibą w Warszawie, jako podmiotu uprawnionego do:

- dokonania przeglądu sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki za I półrocze 2021 i 2022 roku,
- przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki za lata 2021 i 2022.

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k., jest wpisana od dnia 16 lutego 1995 roku na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów, pod numerem ewidencyjnym 144.

Grupa Kapitałowa korzystała wcześniej z usług PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. oraz podmiotów wchodzących w skład sieci PwC m.in. w zakresie: przeprowadzenia przeglądu i badania sprawozdań jednostkowych i skonsolidowanych, w tym weryfikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok 2020, sporządzonego w formacie XBRL; doradztwa podatkowego w zakresie m.in. podatku akcyzowego; weryfikacji poprawności wyliczenia przez Jednostkę Dominującą Współczynnika Akcyzowego; prac związanych z weryfikacją wyliczenia współczynnika

intensywności zużycia energii elektrycznej za lata 2017-2020; a także oceny Sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej.

Wynagrodzenie audytora badającego sprawozdanie finansowe (Jednostki Dominującej oraz spółek zależnych) oraz innych podmiotów z sieci PricewaterhouseCoopers, z tytułu wszystkich usług świadczonych za lata 2021 i 2020, przedstawia się następująco:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU
Wynagrodzenie audytora	**364**	**380**
W tym:		
- Badanie rocznego sprawozdania finansowego	*250*	*252*
- Przegląd sprawozdania finansowego	*50*	*40*
- Weryfikacja sprawozdania o wynagrodzeniach oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego XBRL	*55*	*62*
- Inne usługi poświadczające (weryfikacja wskaźników)	*9*	*26*

35. WPŁYW NIETYPOWEGO ZDARZENIA JAKIM JEST COVID-19 NA WYNIK GRUPY

Trwająca od 2020 roku epidemia koronawirusa SARS-Cov-2, wywołującego chorobę COVID 19, nadal dość istotnie wpływa na gospodarkę zarówno w kraju jak i za granicą. W dalszym ciągu konieczne jest podejmowanie przez państwo środków, w celu przeciwdziałania epidemii oraz wprowadzanie innych ograniczeń, które nie pozostają bez wpływu na kondycję gospodarki. Przedmiotowe działania oraz wpływ widoczne są chociażby na przykładzie tzw. trzeciej fali koronawirusa, która miała miejsce w pierwszym kwartale oraz na początku drugiego kwartału 2021 roku, jak również na przykładzie czwartej fali która miała miejsce w czwartym kwartale 2021 roku. Od początku 2022 roku ponownie obserwujemy coraz wyższą liczbę przypadków zakażeń oraz hospitalizacji spowodowanych w szczególności „Omikronem", nowym wariantem koronawirusa. Z uwagi na dużą łatwość rozprzestrzeniania się tego wariantu „czwarta fala" bardzo płynnie przeszła w kolejną „piątą falę".

Niemniej jednak do dnia sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego opisana powyżej sytuacja nie miała jednak tak znacznego wpływu na działalność Grupy i jej wyniki finansowe, jak w 2020 roku. Dodatkowo dzięki staraniom mającym na celu jak największe wykorzystanie zdolności produkcyjnych - wytężonej pracy załogi oraz optymalizacji układu i harmonogramu biegu ścian w okresie wzmożonego popytu na węgiel - możliwe było osiągnięcie rekordowych wyników produkcyjnych, które przełożyły się na wyniki finansowe 2021 roku.

Mając cały czas na uwadze ryzyka powodowane przez COVID-19, Grupa w dalszym ciągu kontynuuje stosowanie odpowiednich środków i zabezpieczeń w celu zabezpieczenia się

przed negatywnym wpływem COVID-19 na jej działalność i wyniki finansowe. Do działań tych należy zaliczyć w szczególności środki ochrony osobistej, zachowanie dystansu, odpowiednią organizację pracy i wykorzystanie, tam gdzie to możliwe, pracy zmianowej oraz pracy zdalnej, jak również odpowiednie środki techniczne ułatwiające profilaktykę.

36. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

W dniu 27 stycznia 2022 roku Jednostka Dominująca podpisała ze stroną społeczną porozumienie w sprawie polityki płacowej na 2022 rok. Jednych z punktów tego porozumienia jest skrócenie, począwszy od 1 lutego 2022 roku, okresu gwarancji zatrudnienia z 5 lat do 2,5 roku i zmniejszenie kwoty maksymalnej odprawy do 12-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w Jednostce Dominującej. W ocenie Jednostki Dominującej wprowadzone na mocy porozumienia ze stroną społeczną gwarancje zatrudnienia, zarówno w ich pierwotnym kształcie jak i tym bardziej po skróceniu okresu gwarancji na mocy porozumienia z 27 stycznia 2022 roku, nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy oraz jej wyniki finansowe.

W dniu 24 lutego 2022 roku zgromadzone w pobliżu granicy z Ukrainą wojska Federacji Rosyjskiej zaatakowały Ukrainę, rozpoczynając w ten sposób konflikt zbrojny. Wydarzenie to ma obecnie bardzo duży wpływ na sytuację społeczną i gospodarczą, przy czym wpływ na sytuację gospodarczą ma charakter globalny. Wydarzenie to wpływa również na Grupę.

Na podstawie dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego informacji, Zarząd Jednostki Dominującej dokonał oceny wpływu powyższego zdarzenia w kilku kluczowych obszarach:

- Rozwijana w ostatnim okresie sprzedaż eksportowa, w ramach której zdecydowana większość dotyczyła sprzedaży węgla do Ukrainy, osiągnęła w 2021 roku poziom 5,5% skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupy. W roku 2022 sprzedaż węgla do Ukrainy, w wyniku powyższego konfliktu zbrojnego, powstałych zniszczeń w infrastrukturze oraz wobec zwiększonego ryzyka towarzyszącego dostawom, może być znacząco utrudniona. Na chwilę obecną nie można dokładnie przewidzieć skali utrudnień oraz czasu ich występowania, niemniej jednak zdaniem Grupy obecne zapotrzebowanie na węgiel energetyczny jest tak duże (m.in. ze względu na niższą produkcję w Polsce i utrudnienia w imporcie), że Grupa jest w stanie ulokować węgiel (przeznaczony pierwotnie na rynek ukraiński) na rynku krajowym lub innych rynkach zagranicznych.
- Z uwagi na ryzyko oraz niepewność wynikające z powyższego zdarzenia wpływa ono w dość istotny sposób na ceny surowców energetycznych (ropa naftowa, gaz ziemny, węgiel energetyczny oraz źródła odnawialne) na świecie. Wysokie zapotrzebowanie na gaz oraz niepewność w zakresie dostaw surowców (m.in.

ograniczenie importu surowców ze wschodu) przekładają się na wysokie zapotrzebowanie na energię elektryczną pochodzącą z energetyki węglowej.

- Powyższe zdarzenie wpływa również na ceny i dostępność pozostałych, istotnych dla działalności Grupy surowców, w szczególności w odniesieniu do stali. Ryzyko to jest jednak na chwilę obecną ograniczone z uwagi na zawarte długoterminowe umowy dostawy oraz „zbudowane" z odpowiednim wyprzedzeniem stany magazynowe kluczowych materiałów (w tym obudów chodnikowych). W dłuższej perspektywie zdarzenie to może jednak negatywnie wpłynąć na działalność Grupy oraz jej wyniki finansowe.
- Dotychczas Grupa nie zatrudniała pracowników z Ukrainy, wobec czego powyższe zdarzenie nie ma istotnego, bezpośredniego wpływu na jej aktualną sytuację kadrową.

Biorąc pod uwagę powyższe fakty, patrząc na dotychczasowy rozwój sytuacji, zdarzenie to w ocenie Grupy nie powinno w krótkim terminie w istotny sposób wpłynąć na działalność operacyjną oraz jej wyniki finansowe. Niemniej jednak w dłuższym terminie taki wpływ może mieć miejsce.

Po dniu bilansowym, zgodnie z posiadaną wiedzą nie zaszły inne istotne zdarzenia, które mogłyby mieć wpływ na wynik finansowy na dzień 31 grudnia 2021 roku i nie zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

37. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd Lubelskiego Węgla „Bogdanka" S.A. oświadcza, że z dniem 22 marca 2022 roku zatwierdza niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.

38. PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU I GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

ARTUR WASIL

Prezes Zarządu Jednostki Dominującej

Artur Wasil

Elektronicznie podpisany przez Artur Wasil
Data: 2022.03.22 08:40:47 +01'00'

ARTUR WASILEWSKI

Zastępca Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej ds. Ekonomiczno–Finansowych

Artur Wasilewski

Elektronicznie podpisany przez Artur Wasilewski
Data: 2022.03.22 07:58:18 +01'00'

DARIUSZ DUMKIEWICZ

Zastępca Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej ds. Rozwoju

Dariusz Dumkiewicz

Elektronicznie podpisany przez Dariusz Dumkiewicz
Data: 2022.03.22 08:28:07 +01'00'

ADAM PARTYKA

Zastępca Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej ds. Pracowniczych i Społecznych

Adam Partyka

Elektronicznie podpisany przez Adam Partyka
Data: 2022.03.22 08:11:36 +01'00'

KASJAN WYLIGAŁA

Zastępca Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej ds. Operacyjnych

Kasjan Jarosław Wyligała

Elektronicznie podpisany przez Kasjan Jarosław Wyligała
Data: 2022.03.22 09:03:42 +01'00'

URSZULA PIĄTEK

Główny Księgowy Jednostki Dominującej

BOGDANKA

Elektronicznie podpisany przez Urszula Janina Piątek
Data: 2022.03.22 07:26:29 +01'00'