

# SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK OBROTOWY  
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022

Grupa Kapitałowa  
Lubelski Węgiel Bogdanka



Bogdanka, marzec 2023

## 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	11
2. OPIS WAŻNIEJSZYCH ZASTOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	12
2.1 Podstawa sporządzenia	12
2.2 Zasady konsolidacji	23
2.3 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych	25
2.4 Rzeczowe aktywa trwałe (nota 4)	26
2.5 Wartości niematerialne (nota 5)	27
2.6 Leasing (nota 6)	28
2.7 Nieruchomości inwestycyjne (nota 7)	28
2.8 Utrata wartości aktywów niefinansowych (nota 4.3)	28
2.9 Aktywa finansowe (nota 16)	29
2.10 Zapasy (nota 9)	29
2.11 Należności handlowe (nota 8)	30
2.12 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (nota 10)	30
2.13 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	31
2.14 Kapitał podstawowy (nota 11)	31
2.15 Zobowiązania finansowe (nota 13,15 i 16)	31
2.16 Pochodne instrumenty finansowe (nota 16)	32
2.17 Podatek dochodowy bieżący i odroczony (nota 25)	32
2.18 Rezerwy na świadczenia pracownicze (nota 17)	32
2.19 Rezerwy (nota 18)	33
2.20 Ujmowanie przychodów (nota 19)	34
2.21 Ujmowanie otrzymanej dotacji (nota 14)	35
2.22 Wypłata dywidendy (nota 27)	36
3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI	36
4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	37
4.1 Rzeczowe aktywa trwałe – wyrobiska	38
4.2 Rzeczowe aktywa trwałe – środki trwałe w budowie	39
4.3 Odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych	39
5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	42
6. LEASING	44
6.1 Prawo do korzystania ze składnika aktywów	44
6.2 Minimalne przyszłe płatności z tytułu nieodwołalnych umów leasingu	45
7. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	46
8. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	46
9. ZAPASY	47
10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	48
11. KAPITAŁ PODSTAWOWY	49
12. POZOSTAŁE KAPITAŁY	49
13. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	50
14. DOTACJE	50
15. KREDYTY I POŻYCZKI	51
16. INSTRUMENTY FINANSOWE	52
16.1 Instrumenty finansowe według kategorii	52
16.2 Hierarchia instrumentów finansowych	53
16.3 Czynniki ryzyka finansowego	53
16.4 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	57
17. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	57
18. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I OBCIĄŻENIA	61
19. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	62
20. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	63
21. POZOSTAŁE PRZYCHODY	63

22. POZOSTAŁE KOSZTY	64
23. POZOSTAŁE STRATY - NETTO	64
24. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	64
25. PODATEK DOCHODOWY	65
25.1 Obciążenie podatkowe	65
25.2 Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej	65
25.3 Odroczone podatki dochodowe	66
25.4 Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	67
26. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ	68
27. DYWIDENDA NA AKCJĘ	68
28. DODATKOWE INFORMACJE UZGADNIAJĄCE DO PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	69
29. POZYCJE WARUNKOWE	69
30. PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA UMOWNE	70
31. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	70
32. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I PROKURENTÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	72
33. INFORMACJE O AUDYTORZE BADAJĄCYM SPRAWOZDANIE I JEGO WYNAGRODZENIU	72
34. WPŁYW NIETYPOWYCH ZDARZEŃ W TRAKCIE 2022 ROKU MAJĄCYCH WPŁYW NA SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY	73
35. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	74
36. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	74
37. PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU I GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	75

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

	NOTA	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
<b>Aktywa</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	4	3.637.525	3.469.838
Wartości niematerialne	5	59.554	55.989
Prawo do korzystania ze składnika aktywów	6.1	21.851	26.205
Nieruchomości inwestycyjne	7	2.702	2.886
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25.3	2.256	2.243
Należności handlowe oraz pozostałe należności	8	8.716	1.092
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	147.924	147.671
<b>Razem aktywa trwałe</b>		<b>3.880.528</b>	<b>3.705.924</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	9	195.860	99.744
Należności handlowe oraz pozostałe należności	8	203.658	325.697
Nadpłacony podatek dochodowy		63.604	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	475.059	600.175
Aktywa obrotowe nie przeznaczone do sprzedaży		938.181	1.025.616
<b>Razem aktywa obrotowe</b>		<b>938.181</b>	<b>1.025.616</b>
<b>RAZEM AKTYWA</b>		<b>4.818.709</b>	<b>4.731.540</b>
<b>Kapitał własny</b>			
Akcje zwykłe	11	301.158	301.158
Kapitał zapasowy		702.549	702.549
Pozostałe kapitały rezerwowe		2.194.624	1.988.063
Zyski zatrzymane		498.774	615.563
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		3.697.105	3.607.333
Udziały niekontrolujące		10.559	10.268
<b>Razem kapitał własny</b>		<b>3.707.664</b>	<b>3.617.601</b>
<b>Zobowiązania</b>			
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Kredyty i pożyczki	15	1.786	4.822
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25.3	263.381	232.855
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	17	179.958	168.857
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	18	155.452	130.402
Dotacje	14	10.732	11.282
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.1	18.314	20.622
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	13	32.265	29.575
<b>Razem zobowiązania długoterminowe</b>		<b>661.888</b>	<b>598.415</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Kredyty i pożyczki	15	3.099	3.120
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	17	49.855	41.778
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	18	12.746	25.186
Dotacje	14	488	493
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.1	5.179	6.784
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	1.215
Zobowiązania finansowe z tyt. wyceny instrumentów pochodnych	16	-	4.240
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	13	377.398	423.004
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		392	9.704
Zobowiązania krótkoterminowe nie przeznaczone do sprzedaży		449.157	515.524
<b>Razem zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>449.157</b>	<b>515.524</b>
<b>Razem zobowiązania</b>		<b>1.111.045</b>	<b>1.113.939</b>
<b>RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>		<b>4.818.709</b>	<b>4.731.540</b>

\*wyjaśnienie zaprezentowano w notcie nr 2.1.1

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	NOTA	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	19	2.451.715	2.449.198
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	20	(2.043.310)	(1.883.002)
Zysk brutto		408.405	566.196
Koszty sprzedaży	20	(49.196)	(39.714)
Koszty administracyjne	20	(149.963)	(134.947)
Pozostałe przychody	21	3.340	5.223
Pozostałe koszty	22	(2.271)	(1.128)
Pozostałe straty - netto	23	(9.996)	(5.749)
Zysk operacyjny		200.319	389.881
Przychody finansowe	24	32.936	675
Koszty finansowe	24	(13.573)	(8.345)
Zysk przed opodatkowaniem		219.682	382.211
Podatek dochodowy	25.2	(44.046)	(75.248)
Zysk z działalności kontynuowanej		175.636	306.963
<b>Zysk netto za okres obrotowy</b>		<b>175.636</b>	<b>306.963</b>
z tego zysk przypadający na:			
- akcjonariuszy Jednostki Dominującej		175.342	307.051
- udziały niekontrolujące		294	(88)

\*wyjaśnienie zaprezentowano w nocie nr 2.1.1

## 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 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
- podstawowy zysk przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej		5,15	9,03
- podstawowy zysk przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej		-	-
<b>Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję</b>	26	<b>5,15</b>	<b>9,03</b>
- rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej		5,15	9,03
- rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej		-	-
<b>Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję</b>	26	<b>5,15</b>	<b>9,03</b>

\*wyjaśnienie zaprezentowano w nocie nr 2.1.1

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	NOTA	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
Zysk netto za okres obrotowy		<b>175.636</b>	<b>306.963</b>
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	17	(666)	7.039
Inne całkowite dochody/(straty), które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		(666)	7.039
Inne całkowite dochody/(straty), które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		-	-
Inne całkowite dochody/(straty), przed opodatkowaniem		(666)	7.039
Podatek dochodowy dotyczący pozycji niepodlegających przeniesieniu	25.1	127	(1.337)
Pozostałe całkowite dochody/(straty) netto za okres obrotowy		(539)	5.702
<b>Całkowite dochody netto za okres obrotowy - razem</b>		<b>175.097</b>	<b>312.665</b>
<i>z tego całkowite dochody przypadające na:</i>			
- akcjonariuszy Jednostki Dominującej		174.806	312.753
- udziały niekontrolujące		291	(88)

\*wyjaśnienie zaprezentowano w notce nr 2.1.1

## 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
<b>Stan na 1 stycznia 2022 roku**</b>		<b>301.158</b>	<b>702.549</b>	<b>1.988.063</b>	<b>615.563</b>	<b>3.607.333</b>	<b>10.268</b>	<b>3.617.601</b>
Całkowite dochody netto razem za okres obrotowy:		-	-	-	174.806	<b>174.806</b>	291	<b>175.097</b>
- zysk netto		-	-	-	175.342	<b>175.342</b>	294	<b>175.636</b>
- pozostałe całkowite straty		-	-	-	(536)	<b>(536)</b>	(3)	<b>(539)</b>
Dywidenda	27	-	-	-	(85.034)	<b>(85.034)</b>	-	<b>(85.034)</b>
Przeniesienie wyniku roku ubiegłego	27	-	-	206.561	(206.561)	-	-	-
Zmiana kapitału w okresie		-	-	206.561	(116.789)	<b>89.772</b>	291	<b>90.063</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2022 roku</b>		<b>301.158</b>	<b>702.549</b>	<b>2.194.624</b>	<b>498.774</b>	<b>3.697.105</b>	<b>10.559</b>	<b>3.707.664</b>

\*\*Dane przekształcone

	NOTA	AKCJE ZWYKŁE	KAPITAŁ ZAPASOWY	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY
<b>Stan na 1 stycznia 2021 roku</b>		<b>301.158</b>	<b>702.549</b>	<b>1.918.013</b>	<b>367.665</b>	<b>3.289.385</b>	<b>10.442</b>	<b>3.299.827</b>
<b>Korekta wynikająca ze zmiany zasad rachunkowości**</b>		-	-	-	<b>5.195</b>	<b>5.195</b>	-	<b>5.195</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2021 roku po korektach</b>		<b>301.158</b>	<b>702.549</b>	<b>1.918.013</b>	<b>372.860</b>	<b>3.294.580</b>	<b>10.442</b>	<b>3.305.022</b>
Całkowite dochody netto razem za okres obrotowy:		-	-	-	312.753	<b>312.753</b>	(88)	<b>312.665</b>
- zysk netto		-	-	-	307.051	<b>307.051</b>	(88)	<b>306.963</b>
- pozostałe całkowite dochody		-	-	-	5.702	<b>5.702</b>	-	<b>5.702</b>
Dywidenda		-	-	-	-	-	(86)	<b>(86)</b>
Przeniesienie wyniku roku ubiegłego		-	-	70.050	(70.050)	-	-	-
Zmiana kapitału w okresie		-	-	70.050	242.703	<b>312.753</b>	(174)	<b>312.579</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2021 roku</b>		<b>301.158</b>	<b>702.549</b>	<b>1.988.063</b>	<b>615.563</b>	<b>3.607.333</b>	<b>10.268</b>	<b>3.617.601</b>

\*\* wyjaśnienie zaprezentowano w notcie nr 2.1.1

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	NOTA	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU Dane przekształcone*
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>			
Zysk netto		175.636	306.963
Korekty:			
Podatek dochodowy w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku		44.046	75.248
Amortyzacja		398.471	430.151
Strata na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych		49.160	36.335
Wykorzystanie i utworzenie odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe	4.3	11.181	652
Przychody z tytułu odsetek		(31.411)	(177)
Koszty z tytułu odsetek		623	1.112
Wycena pochodnych instrumentów finansowych		-	4.240
Pozostałe przepływy		1.067	9.493
Zmiany kapitału obrotowego:			
Zmiana stanu rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych		18.512	2.347
Zmiana stanu rezerw		(7.249)	20.568
Zmiana stanu zapasów		(96.116)	(8.620)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności		114.415	(57.336)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	28	19.560	57.401
Korekty razem		522.259	571.414
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej		697.895	878.377
Podatek dochodowy zapłacony		(73.520)	(92.482)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>624.375</b>	<b>785.895</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	28	(664.665)	(402.035)
Nabycie wartości niematerialnych	28	(18.533)	(9.595)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		409	96
Odsetki otrzymane		29.391	178
Wydatki na inne inwestycje krótkoterminowe		(250.000)	(68.155)
Wpływy z innych inwestycji krótkoterminowych		252.268	68.155
Wpływy z tytułu gromadzenia środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Likwidacji Kopalni		(253)	(6.080)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(651.383)</b>	<b>(417.436)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>			
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu		(9.741)	(6.363)
Splacone kredyty i pożyczki	15	(3.036)	(3.036)
Zapłacone odsetki i prowizje dotyczące działalności finansowej	15	(297)	(409)
Dywidendy wypłacone		(85.034)	(86)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(98.108)</b>	<b>(9.894)</b>
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów walut		(125.116)	358.565
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(125.116)	358.565
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu		600.175	241.610
<b>Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu</b>		<b>475.059</b>	<b>600.175</b>

\*wyjaśnienie zaprezentowano w notcie nr 2.1.1



## 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

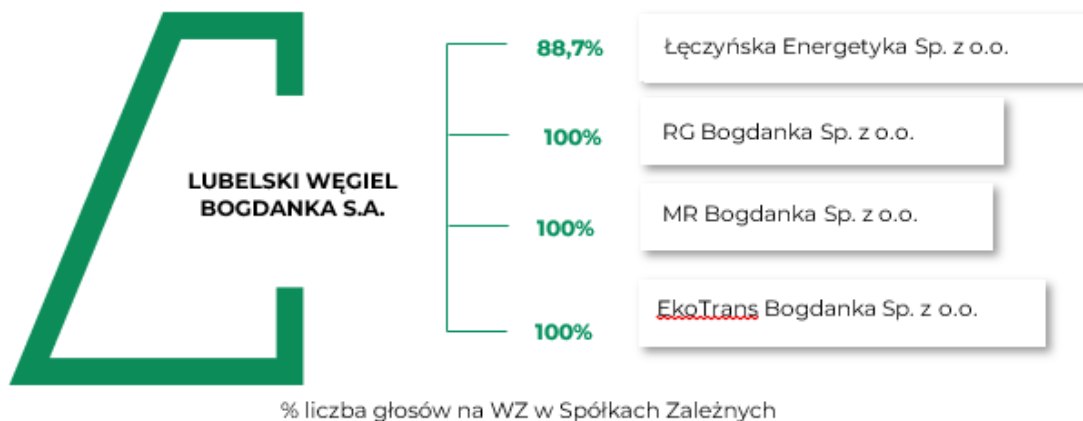
Nazwa jednostki dominującej: Enea S.A.

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla Grupy: Skarb Państwa

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022 roku, w polskich złotych (PLN) natomiast dane prezentowane są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej.

### 1.1 Skład Grupy Kapitałowej oraz podstawowy przedmiot jej działalności

Grupa Kapitałowa Lubelski Węgiel Bogdanka:



W skład Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka (zwanej dalej „Grupą”) wchodzi 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 2022 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 ciepłą 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 2022 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 2022 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 2022 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
<b>JEDNOSTKI PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI W OKRESIE BIEŻĄCYM I W OKRESACH POPRZEDNICH:</b>						
„ŁĘCZYŃSKA ENERGETYKA” Sp. z o.o.	112.325	93.414	88,7	Udziały niekontrolujące wynoszą 11,30% i należą do: - Gm. Łączna 11,29% - Gm. Puchaczów 0,01%	brak	pełna
RG „BOGDANKA” Sp. z o.o.	22.535	3.506	100,0	brak	brak	pełna
EkoTRANS BOGDANKA Sp. z o.o.	4.253	1.239	100,0	brak	brak	pełna
MR BOGDANKA Sp. z o.o.	9.855	6.073	100,0	brak	brak	pełna

Wszystkie jednostki podlegały konsolidacji w okresie bieżącym i w okresach poprzednich

W trakcie 2022 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. W wyniku zbycia przez podmiot zależny ENEA S.A. akcji Jednostki Dominującej w trakcie drugiego kwartału 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku ENEA S.A. posiada łącznie 64,57% udziałów w Jednostce Dominującej.

Ponadto w dniu 18 czerwca 2022 roku w siedzibie Jednostki Dominującej podpisano list intencyjny w sprawie sprzedaży akcji Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A. Skarbowi Państwa. Zgodnie z jego postanowieniami, ENEA i Ministerstwo Aktywów Państwowych będą współpracować przy przygotowaniu i przeprowadzeniu transakcji nabycia akcji. Podpisany list intencyjny zakłada, że Skarb Państwa nabędzie od spółki ENEA S.A. łącznie 21.962.189 akcji Jednostki Dominującej do końca 2023 roku.



### 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 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 notcie 4.3.

## 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 oraz geologicznych na skonsolidowane sprawozdanie finansowe**

Podczas sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa przeanalizowała ryzyka (czynniki) związane ze zmianami klimatycznymi oraz czynniki geologiczne. Skrócony opis wpływu problemów natury geologicznej, które miały miejsce w trakcie roku został przedstawiony w notcie 34. Natomiast szczegółowe informacje na temat czynników oraz ryzyk klimatycznych i geologicznych zostały zawarte w Sprawozdaniu Zarządu z działalności LW Bogdanka S.A. oraz Grupy Kapitałowej LW Bogdanka za 2022 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 (czynniki) 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**

Z dniem 1 stycznia 2022 roku Grupa po raz pierwszy zastosowała Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” wprowadzające 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 zobowiązana jest rozpoznawać ww. przychody ze sprzedaży i powiązane z nimi koszty bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Zmiana ta ma kluczowe znaczenie w odniesieniu do ujęcia w koszcie wytworzenia wyrobisk wartości węgla uzyskanego podczas ich drążenia.

W związku z powyższym począwszy od 1 stycznia 2022 roku skonsolidowane przychody ze sprzedaży węgla uzyskanego podczas drążenia wyrobisk nie pomniejszają wartości początkowej

wyrobisk, niemniej jednak konieczne jest skorygowanie kosztów poniesionych na drążenie wyrobisk o tę część kosztów, która dotyczy wytworzenia węgla uzyskanego podczas drążenia. Zmiana została zastosowana retrospektywnie, w odniesieniu do rzeczowych aktywów trwałych (wyrobisk), które były 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 niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym (tj. na dzień 1 stycznia 2021 roku). Łączny efekt netto pierwszego zastosowania tej zmiany wyniósł 23.892 tys. złotych (z czego kwota 18.697 tys. złotych dotyczy wyniku roku 2021 natomiast kwota 5.195 tys. złotych dotyczy wyników lat wcześniejszych) i został ujęty, jako korekta bilansu otwarcia zysków zatrzymanych na dzień 1 stycznia 2022 roku. Na kwotę tę składają się zwiększenie wartości netto rzeczowych aktywów trwałych o 29.496 tys. złotych (w tym 23.083 tys. złotych dotyczące 2021 roku), skorygowane o efekt podatkowy w postaci zwiększenia wartości zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego o 5.604 tys. złotych (w tym 4.386 tys. złotych dotyczące 2021 roku).

Wpływ zastosowania zmiany na dzień 1 stycznia 2022 roku przedstawia poniższa tabela.

Wpływ zastosowania Zmiany do MRS 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” na Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy	31 grudnia 2021	Wpływ zmiany	1 stycznia 2022
Rzeczowe aktywa trwałe	3.440.342	29.496	3.469.838
Kapitał własny, w tym:	3.593.709	23.892	3.617.601
<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>591.671</i>	<i>23.892</i>	<i>615.563</i>
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	227.251	5.604	232.855

Jednocześnie w celu zachowania porównywalności danych porównawczych dokonano przekształcenia danych za 2021 rok. Łączny wpływ korekty na wynik okresu na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniósł 18.697 tys. złotych.

**Wpływ zastosowania Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” na skonsolidowane sprawozdanie Grupy**

Wpływ zastosowania Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” na skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz skonsolidowane sprawozdanie z wyniku, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych Grupy za 2021 rok przedstawiają poniższe tabele:

**Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku**

	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane zatwierdzone	Korekta z tytułu zastosowania Zmiany do MSR 16	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
<b>Aktywa</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	3.440.342	29.496	3.469.838
Wartości niematerialne	55.989	-	55.989
Prawo do korzystania ze składnika aktywów	26.205	-	26.205
Nieruchomości inwestycyjne	2.886	-	2.886
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.243	-	2.243
Należności handlowe oraz pozostałe należności	1.092	-	1.092
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	147.671	-	147.671
<b>Razem aktywa trwałe</b>	<b>3.676.428</b>	<b>29.496</b>	<b>3.705.924</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	99.744	-	99.744
Należności handlowe oraz pozostałe należności	325.697	-	325.697
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	600.175	-	600.175
Aktywa obrotowe nie przeznaczone do sprzedaży	1.025.616	-	1.025.616
<b>Razem aktywa obrotowe</b>	<b>1.025.616</b>	<b>-</b>	<b>1.025.616</b>
<b>RAZEM AKTYWA</b>	<b>4.702.044</b>	<b>29.496</b>	<b>4.731.540</b>
<b>Kapitał własny</b>			
Akcje zwykłe	301.158	-	301.158
Kapitał zapasowy	702.549	-	702.549
Pozostałe kapitały rezerwowe	1.988.063	-	1.988.063
Zyski zatrzymane	591.671	23.892	615.563
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy	3.583.441	23.892	3.607.333
Jednostki Dominujące			
Udziały niekontrolujące	10.268	-	10.268
<b>Razem kapitał własny</b>	<b>3.593.709</b>	<b>23.892</b>	<b>3.617.601</b>
<b>Zobowiązania</b>			
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Kredyty i pożyczki	4.822	-	4.822
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	227.251	5.604	232.855
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	168.857	-	168.857
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	130.402	-	130.402
Dotacje	11.282	-	11.282
Zobowiązania z tytułu leasingu	20.622	-	20.622
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	29.575	-	29.575
<b>Razem zobowiązania długoterminowe</b>	<b>592.811</b>	<b>5.604</b>	<b>598.415</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Kredyty i pożyczki	3.120	-	3.120
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	41.778	-	41.778
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	25.186	-	25.186
Dotacje	493	-	493
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.784	-	6.784
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1.215	-	1.215
Zobowiązania finansowe z tyt. wyceny instrumentów pochodnych	4.240	-	4.240
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	423.004	-	423.004
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	9.704	-	9.704
Zobowiązania krótkoterminowe nie przeznaczone do sprzedaży	515.524	-	515.524
<b>Razem zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>515.524</b>	<b>-</b>	<b>515.524</b>
<b>Razem zobowiązania</b>	<b>1.108.335</b>	<b>5.604</b>	<b>1.113.939</b>
<b>RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>4.702.044</b>	<b>29.496</b>	<b>4.731.540</b>

### Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku za 2021 rok

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane zatwierdzone	Korekta z tytułu zastosowania Zmiany do MSR 16	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody ze sprzedaży	2.371.280	77.918	2.449.198
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1.828.167)	(54.835)	(1.883.002)
Zysk brutto	543.113	23.083	566.196
Koszty sprzedaży	(39.714)	-	(39.714)
Koszty administracyjne	(134.947)	-	(134.947)
Pozostałe przychody	5.223	-	5.223
Pozostałe koszty	(1.128)	-	(1.128)
Pozostałe straty - netto	(5.749)	-	(5.749)
Zysk operacyjny	366.798	23.083	389.881
Przychody finansowe	675	-	675
Koszty finansowe	(8.345)	-	(8.345)
Zysk przed opodatkowaniem	359.128	23.083	382.211
Podatek dochodowy	(70.862)	(4.386)	(75.248)
<b>Zysk z działalności kontynuowanej</b>	<b>288.266</b>	<b>18.697</b>	<b>306.963</b>
Zysk netto za okres obrotowy	288.266	18.697	306.963
z tego zysk przypadający na:			
- akcjonariuszy Jednostki Dominującej	288.354	18.697	307.051
- udziały niekontrolujące	(88)	-	(88)

### Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za 2021 rok

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane zatwierdzone	Korekta z tytułu zastosowania Zmiany do MSR 16	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
<b>Zysk netto za okres obrotowy</b>	<b>288.266</b>	<b>18.697</b>	<b>306.963</b>
Pozostałe całkowite straty za okres obrotowy			
Pozycje, które nigdy nie będą podlegać reklasyfikacji do zysku lub straty bieżącego okresu:			
Straty aktuarialne z tytułu programów zdefiniowanych świadczeń	7.039	-	7.039
Inne całkowite straty, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem	7.039	-	7.039
Inne całkowite dochody/(straty), które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem	-	-	-
Inne całkowite straty, przed opodatkowaniem	7.039	-	7.039
Podatek dochodowy dotyczący pozycji niepodlegających przeniesieniu	(1.337)	-	(1.337)
Pozostałe całkowite straty netto za okres obrotowy	5.702	-	5.702
<b>Całkowite dochody netto za okres obrotowy - razem</b>	<b>293.968</b>	<b>18.697</b>	<b>312.665</b>
z tego zysk przypadający na:			
- akcjonariuszy Jednostki Dominującej	294.056	18.697	312.753
- udziały niekontrolujące	(88)	-	(88)

### Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za 2021 rok

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane zatwierdzone	Korekta z tytułu zastosowania Zmiany do MSR 16	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>			
Zysk netto	288.266	18.697	306.963
<i>Korekty:</i>			
Podatek dochodowy w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	70.862	4.386	75.248
Amortyzacja	430.151	-	430.151
Strata na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	36.335	-	36.335
Wykorzystanie i utworzenie odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe	652	-	652
Przychody z tytułu odsetek	(177)	-	(177)
Koszty z tytułu odsetek	1.112	-	1.112
Wycena pochodnych instrumentów finansowych	4.240	-	4.240
Pozostałe przepływy	9.493	-	9.493
<i>Zmiany kapitału obrotowego:</i>			
Zmiana stanu rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych	2.347	-	2.347
Zmiana stanu pozostałych rezerw	20.568	-	20.568
Zmiana stanu zapasów	(8.620)	-	(8.620)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	(57.336)	-	(57.336)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	57.401	-	57.401
Korekty razem	567.028	4.386	571.414
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej	855.294	23.083	878.377
Podatek dochodowy zapłacony	(92.482)	-	(92.482)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>762.812</b>	<b>23.083</b>	<b>785.895</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(378.952)	(23.083)	(402.035)
Nabycie wartości niematerialnych	(9.595)	-	(9.595)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	96	-	96
Odsetki otrzymane	178	-	178
Wydatki na inne inwestycje krótkoterminowe	(68.155)	-	(68.155)
Wpływy z innych inwestycji krótkoterminowych	68.155	-	68.155
Wpływy z tytułu gromadzenia środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Likwidacji Kopalni	(6.080)	-	(6.080)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(394.353)</b>	<b>(23.083)</b>	<b>(417.436)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>			
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	(6.363)	-	(6.363)
Splacone kredyty i pożyczki	(3.036)	-	(3.036)
Zapłacone odsetki i prowizje dotyczące działalności finansowej	(409)	-	(409)
Dywidendy wypłacone	(86)	-	(86)
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(9.894)</b>	<b>-</b>	<b>(9.894)</b>
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów walut	358.565	-	358.565
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	358.565	-	358.565
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu	241.610	-	241.610
<b>Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu</b>	<b>600.175</b>	<b>-</b>	<b>600.175</b>

Za wyjątkiem opisanych powyżej zmian Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości dla okresu bieżącego i



porównawczego oraz przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatecznym rocznym sprawozdaniu finansowym za 2021 rok.

## 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. Wobec powyższego skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2022 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 notcie.

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
	2022	2021 dane przekształcone*		
Rzeczowe aktywa trwale	3.637.525	3.469.838	nota 2.4 oraz 2.8	nota 4
Rezerwa na świadczenia pracownicze	229.813	210.635	nota 2.18	nota 17
Wartości niematerialne	59.554	55.989	nota 2.5 oraz 2.8	nota 5
Rezerwa na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywacji gruntów	155.452	130.402	nota 2.19	nota 18
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.256	2.243	nota 2.17	nota 25.3
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	263.381	232.855	nota 2.17	nota 25.3

\*wyjaśnienie zaprezentowano w nocie nr 2.1.1

### **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 Grupę 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 Grupę;
- 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 2021 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. Jednak w związku z istotną zmianą sytuacji geopolitycznej i gospodarczej w 2022 roku obecnie prowadzone są prace dotyczące aktualizacji PEP. Jednocześnie Grupa podejmuje działania zmierzające do dywersyfikacji obszarów jej działalności.

#### **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 17. Wszelkie zmiany tych założeń wpływają na wartość bilansową rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 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 zmieniłyby się wartość bilansowa przy innych założeniach:

Na dzień 31 grudnia 2022 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	65.324	5.379	(4.749)	(3.490)	3.868
Odprawy rentowe	1.176	78	(70)	(48)	51
Nagroda jubileuszowa	136.093	8.451	(7.595)	(6.683)	7.286
Odprawy pośmiertne	4.526	322	(288)	(242)	266
<b>RAZEM</b>	<b>207.119</b>	<b>14.230</b>	<b>(12.702)</b>	<b>(10.463)</b>	<b>11.471</b>

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

Poniższa tabela prezentuje wyniki wyceny bilansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku w podziale na okresy zapadalności:

OKRES WYPŁATY	ODPRAWY EMERYTALNE	ODPRAWY RENTOWE	NAGRODY JUBILEUSZOWE	ODPRAWY POŚMIERTNE	SUMA
2023*	10.277	118	16.392	423	27.210
2024	2.639	114	13.544	414	16.711
2025	2.420	112	11.919	411	14.862
2026	2.457	104	12.447	380	15.388
2027	2.430	98	12.042	360	14.930
Pozostała część	45.101	630	69.749	2.538	118.018
RAZEM	65.324	1.176	136.093	4.526	207.119

\*wartość świadczeń do wypłaty w roku 2023 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 2022 roku okres żywotności kopalni został wydłużony o 1 rok, wartość bilansowa rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywacji gruntów byłaby niższa o

1.799 tys. złotych, natomiast gdyby okres żywotności kopalni został wydłużony o 10 lat, wartość bilansowa rezerwy byłaby niższa o 17.081 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 1.819 tys. złotych, natomiast gdyby okres żywotności kopalni został skrócony o 10 lat, wartość bilansowa rezerwy byłaby wyższa o 19.189 tys. złotych.

➤ Wrażliwość na zmianę inflacji oraz stopy dyskonta

Przyjęte do wyliczenia rezerwy wskaźniki inflacji za lata 2023-2051 wynoszą odpowiednio: 13,3% dla roku 2023, 7,75% dla roku 2024, 3,1% dla roku 2025 oraz 2,5% dla lat 2026-2051 (na dzień 31 grudnia 2021 roku wskaźnik inflacji wynosił 7,5% dla roku 2022, 4,05% dla roku 2023, 2,7% dla roku 2024 oraz 2,5% dla lat 2025-2051).

Na wyliczenie rezerwy istotne znaczenie wywarła wysokość stopy dyskontowej, która odzwierciedla zmianę wartości pieniądza w czasie. W założeniach przyjęto stopę dyskontową opartą głównie na rentowności obligacji skarbowych, i na dzień 31 grudnia 2022 roku została ona przyjęta w wysokości: 6,5% w latach 2023-2025, tzn. w okresach wysokiej prognozowanej inflacji, oraz 3,7% w kolejnych latach, gdy prognozowana inflacja powinna powrócić do poziomu celu inflacyjnego NBP (na dzień 31 grudnia 2021 roku: dyskonto wynosiło 3,7%).

Gdyby przyjęte stopy inflacji odbiegały od oszacowań Zarządu Jednostki Dominującej o 1 p.p., szacuje się, że wartość bilansowa rezerw byłaby o 50.253 tys. złotych wyższa (w przypadku stóp inflacji wyższych o 1 p.p.) lub o 38.297 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 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku przedstawiają poniższe tabele:

Na dzień 31 grudnia 2022 roku

ZMIANA STOPY DYSKONTA FINANSOWEGO	-1 p.p.	-0,5 p.p.	0 p.p.	+0,5 p.p.	+1 p.p.
Wartość rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i koszty rekultywacji gruntów	205.733	178.774	155.452	135.263	117.774

Na dzień 31 grudnia 2021 roku

ZMIANA STOPY DYSKONTA FINANSOWEGO	-1 p.p.	-0,5 p.p.	0 p.p.	+0,5 p.p.	+1 p.p.
Wartość rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i koszty rekultywacji gruntów	174.395	150.750	130.402	112.880	97.779

Z analizy wynika, że wzrost stopy dyskonta finansowego na dzień 31 grudnia 2022 roku o 0,5 p.p. powoduje spadek wartości rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywację gruntów o 20.189 tys. złotych oraz wzrost stopy dyskonta finansowego o 1 p.p. powoduje spadek wartości rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywację gruntów o 37.678 tys. złotych. Natomiast spadek stopy dyskonta finansowego na dzień 31 grudnia 2022 roku o 0,5 p.p. powoduje wzrost wartości rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywację gruntów o 23.322 tys. złotych oraz spadek stopy dyskonta finansowego o 1 p.p. powoduje wzrost wartości rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywację gruntów o 50.281 tys. złotych.

Pozostałe istotne oszacowania i osądy od czasu publikacji rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 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 2022 roku:**

➤ Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

Opublikowane w maju 2020 roku zmiany do standardu mają na celu zaktualizowanie stosownych referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF, nie wprowadzając zmian merytorycznych dla rachunkowości połączeń przedsięwzięć.

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

➤ Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”

Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” regulują kwestię kosztów wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych i kwot otrzymanych ze sprzedaży pozycji wytworzonych w trakcie ich testowania. Zmieniony standard wymaga, aby ująć przychody ze sprzedaży produkcji testowej i związane z nimi koszty w sprawozdaniu z zysków lub strat, eliminując możliwość korekty wartości wybudowanych środków trwałych o te kwoty.

Wpływ zastosowania powyższej zmiany został szczegółowo przedstawiony w nocie 2.1.1.

➤ Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”

Zmiany do MSR 37 dostarczają wyjaśnień, które koszty należy uwzględnić przy ocenie, czy umowa będzie przynosiła straty i stanowi umowę rodzącą obciążenia.

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

➤ Roczny program poprawek do MSSF 2018-2020

„Roczny program poprawek do MSSF 2018-2020” wprowadza 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.

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” 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 byłiby 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.

Zmiana obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2023 roku.

➤ Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

W 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.

Zmiana obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2023 roku.

➤ 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 ujęcie równych kwot aktywa i zobowiązania dla celów księgowych (np. początkowe ujęcie leasingu) pozostające bez wpływu na bieżące rozliczenia podatkowe powoduje konieczność ujęcia sald podatku odroczonego czy też zastosowanie ma tzw. zwolnienie z początkowego ujęcia (ang. initial recognition exemption), które mówi, że nie ujmuje się sald podatku odroczonego, jeśli ujęcie składnika aktywów lub zobowiązań nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy na moment tego ujęcia. Zmieniony MSR 12 reguluje tę kwestię wymagając ujęcia podatku odroczonego w powyższej sytuacji poprzez wprowadzenie dodatkowego zapisu, że

zwolnienie z początkowego ujęcia nie ma zastosowania, jeżeli jednostka jednocześnie rozpoznaje składnik aktywów i równoznaczny składnik zobowiązań i każdy z nich tworzy różnice przejściowe.

Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

➤ Zmiana do MSSF 16 „Leasing”

We wrześniu 2022 roku Rada zmieniła standard MSSF 16 „Leasing” uzupełniając wymogi dotyczące późniejszej wyceny obowiązania leasingowego w przypadku transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego, w sytuacji, gdy spełnione są kryteria MSSF 15 i gdy transakcję należy ująć jako sprzedaż.

Zmiana wymaga od sprzedawcy-leasingobiorcy późniejszej wyceny zobowiązań leasingowych wynikających z leasingu zwrotnego w taki sposób, aby nie ujmować zysku lub straty związanej z zachowanym prawem do użytkowania. Nowy wymóg ma szczególne znaczenie w przypadku, gdy leasing zwrotny obejmuje zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, gdyż opłaty te są wyłączone z „płatności leasingowych” w myśl MSSF 16. Zmieniony standard zawiera nowy przykład, który ilustruje zastosowanie nowego wymogu w tym zakresie. Zmiana obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2024 roku.

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

➤ Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

W 2020 roku Rada opublikowała zmiany do MSR 1, które wyjaśniają kwestię prezentacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe. W październiku 2022 roku Rada wydała kolejne poprawki do standardu MSR 1, które adresują kwestię klasyfikacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe, w odniesieniu do których jednostka zobowiązana jest spełniać określone wymogi umowne tzw. kowenanty. Zmieniony standard MSR 1 stanowi, że zobowiązania są klasyfikowane jako krótko- lub długoterminowe w zależności od praw istniejących na koniec okresu sprawozdawczego. Na klasyfikację nie mają wpływu ani oczekiwania jednostki ani zdarzenia po dniu sprawozdawczym (na przykład rezygnacja z kowenantu lub jego naruszenie).

Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2024 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. Powyższe standardy 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 ujmują 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 niesprawnym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli, nawet jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawnych 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 niesprawnych kontroli koryguje się w celu uwzględnienia zmian udziału w danych jednostkach zależnych. Różnice między kwotą korekty udziałów niesprawnych kontroli a wartością godziwą uiszczoną lub otrzymaną zapłaty ujmują 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 okazjnym 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 4)

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 koszt wydobycia 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 5)

### **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 CO<sub>2</sub>, a także inne wartości niematerialne nie zaklasyfikowane do żadnej z powyższych kategorii. Prawa do emisji CO<sub>2</sub> 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 CO<sub>2</sub> 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 6)**

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 7)**

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 4.3)**

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 16)

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 9)

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 robocizną bezpośrednią, materiały pomocnicze, inne koszty bezpośrednio 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 8)

Należności handlowe ujmuje się początkowo w cenie transakcyjnej, a następnie wycenia się je według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. W sytuacji, gdy nie ma żadnych różnic między wartością początkową należności i kwotą 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 ważne 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 10)

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 11)

Akcje zwykle 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 13,15 i 16)

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

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

- Zobowiązania finansowe 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 okresie.
- 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 16)

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 25)

### **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 wynikające 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 17)

### **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 18)**

#### **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 kopaliny;
- 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 doradcą (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 19)

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 przyrządzone w umowach (lub niektóre dobra lub usługi przyrządzone 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 przyrządzonego 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 egzekwowne 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 przyrzeczoną 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 łąźni 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 14)**

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 27)

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 2022 roku wyniosły 72.889 tys. złotych (59.772 tys. złotych w roku ubiegłym), co stanowi 3,0% całości skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży w roku 2022 (2,4% 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 2022 roku przychody ze sprzedaży węgla poza granicę Polski wyniosły 76.406 tys. złotych (w roku 2021: 130.731 tys. złotych), co stanowił 3,1% całości skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży (w 2021 roku udział ten stanowił 5,3% 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 pól 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 2022 i 2021 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 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o.	52%	66%
ENEA Elektrownia Połaniec S.A.	17%	11%

## 4. 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 2022 roku								
Koszt lub wartość z wyceny	11.566	3.600.663	2.514.421	2.933.656	132.019	30.360	220.852	6.929.116
Umorzenie	-	(1.576.191)	(1.095.838)	(1.789.595)	(70.409)	(23.083)	-	(3.459.278)
Wartość księgowa netto	11.566	2.024.472	1.418.583	1.144.061	61.610	7.277	220.852	3.469.838
Na dzień 31 grudnia 2022 roku								
Wartość księgowa netto na początek roku	11.566	2.024.472	1.418.583	1.144.061	61.610	7.277	220.852	3.469.838
Zwiększenia	-	19.859	-	-	-	1.386	591.970	613.215
Przesunięcia ze środków trwałych w budowie	1.171	322.140	309.994	117.761	11.111	2.051	(454.234)	-
Zmniejszenia	-	(48.540)	(48.540)	(1.978)	(46)	(1)	(134)	(50.699)
Amortyzacja	-	(205.268)	(177.845)	(170.162)	(6.109)	(2.676)	-	(384.215)
Odpis aktualizujący	(334)	-	-	(10.280)	-	-	-	(10.614)
Wartość księgowa netto	12.403	2.112.663	1.502.192	1.079.402	66.566	8.037	358.454	3.637.525
Stan na 31 grudnia 2022 roku								
Koszt lub wartość z wyceny	12.403	3.730.544	2.612.199	3.022.521	142.512	31.914	358.454	7.298.348
Umorzenie	-	(1.617.881)	(1.110.007)	(1.943.119)	(75.946)	(23.877)	-	(3.660.823)
Wartość księgowa netto	12.403	2.112.663	1.502.192	1.079.402	66.566	8.037	358.454	3.637.525
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
Korekta wartości z tytułu zastosowania zmiany do MSR 16**	-	-	-	-	-	-	6.413	6.413
Zwiększenia	-	-	-	-	-	1.441	472.858	474.299
Przesunięcia ze środków trwałych w budowie	239	300.327	275.458	192.143	23.948	1.125	(517.782)	-
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	2.024.472	1.418.583	1.144.061	61.610	7.277	220.852	3.469.838
Stan na 31 grudnia 2021 roku								
Koszt lub wartość z wyceny	11.566	3.600.663	2.514.421	2.933.656	132.019	30.360	220.852	6.929.116
Umorzenie	-	(1.576.191)	(1.095.838)	(1.789.595)	(70.409)	(23.083)	-	(3.459.278)
Wartość księgowa netto	11.566	2.024.472	1.418.583	1.144.061	61.610	7.277	220.852	3.469.838

\*\*dane przekształcone - wyjaśnienie zaprezentowano w nodzie nr 2.11

W 2022 i 2021 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 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(370.998)	(412.229)
Koszty sprzedaży	(307)	(294)
Koszty administracyjne	(12.910)	(7.904)
Na dzień 31 grudnia	(384.215)	(420.427)

#### 4.1 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 2022 roku:

	ILOŚĆ [szt.]	DŁUGOŚĆ C [m]	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	UMORZENIE	WARTOŚĆ NETTO NA DZIEŃ BILANSOWY	STOPIEN UMORZENIA W DANEJ GRUPIE
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane metodą naturalną, w tym:	23	30.626	533.773	(298.975)	234.798	56%
- amortyzowane do grudnia 2022 roku.	10	15.283	224.354	(110.065)	114.289	49%
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane wg okresów użytkowania	254	98.110	1.763.850	(649.878)	1.113.972	37%
Pozostałe pozycje, amortyzowane wg okresów użytkowania (szyby, wieże szybowe, tamy zbiorniki i inne)	31	-	314.576	(161.154)	153.422	51%
Razem na dzień 31 grudnia 2021 roku	308	128.736	2.612.199	(1.110.007)	1.502.192	42%

Na dzień 31 grudnia 2021 roku:

	ILOŚĆ [szt.]	DŁUGOŚĆ C [m]	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	UMORZENIE	WARTOŚĆ NETTO NA DZIEŃ BILANSOWY	STOPIEN UMORZENIA W DANEJ GRUPIE
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane metodą naturalną, w tym:	26	28.792	522.710	(352.513)	170.197	67%
- 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	2.514.421	(1.095.838)	1.418.583	44%

## 4.2 Rzeczowe aktywa trwałe – środki trwałe w budowie

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

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
Wyrobiska (chodniki)	266.030	132.066
Modernizacja obiektów ZPMW	22.396	3.417
Rozbudowa składowiska odpadów w Bogdance	16.584	9.428
Zakup przenośników taśmowych	11.497	1.709
Wykonanie pompowni na rowie- odp. Wód	10.379	-
Wzmacnianie obudowy szybu 1.3	7.213	6.578
Modernizacja rozdzielni 6kV	5.363	-
Budowa nowych pól wydobywczych	2.092	1.378
Zakup kompleksu kombajnowego	-	60.039
Pozostałe	16.900	6.237
Na dzień 31 grudnia	358.454	220.852

\*wyjaśnienie zaprezentowano w nocie nr 2.1.1

## 4.3 Odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych

### Test na utratę wartości za 2022 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, kiedy 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 2021 roku stwierdzono konieczność wykonania testu na utratę wartości, przede wszystkim ze względu na utrzymującą się na poziomie niższym od wartości bilansowej aktywów netto wartość kapitalizacji rynkowej Jednostki Dominującej.

Dokonując ponownej analizy przesłanek na potrzeby sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień 31 grudnia 2022 roku Zarząd Jednostki Dominującej zauważył po raz kolejny, że wartość kapitalizacji rynkowej Jednostki Dominującej nadal utrzymuje się na poziomie niższym od wartości bilansowej aktywów netto, co w ocenie Zarządu Jednostki Dominującej w dalszym ciągu wynika 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”). Należy jednak także zauważyć, że w trakcie 2022 roku nastąpił dość znaczny, bo ponad 50% wzrost kursu akcji Jednostki Dominującej. Również trwająca w Ukrainie wojna i ograniczenie podaży surowców na świecie powoduje wysokie zapotrzebowanie na węgiel Jednostki Dominującej. Dlatego też Grupa podejmuje działania w celu wykorzystania okresu wzmożonego popytu na węgiel.

Pomimo tego dotychczasowe przesłanki nadal formalnie obowiązują, wobec czego również za 2022 rok Grupa jest zobligowana do wykonania testu na utratę wartości dla ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne. Zauważono także wzrost rynkowych stóp procentowych (wzrost czynnika dyskonta).

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.

Podczas szacowania wartości użytkowej testowanych aktywów na podstawie skonstruowanego modelu brano pod uwagę także czynniki i ryzyka klimatyczne, mogące mieć istotny wpływ na wartość otrzymanych zdyskontowanych przepływów pieniężnych (kwestia ryzyk klimatycznych

została szerzej opisana w nocie 2.1). Poniżej przedstawione zostały z kolei 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 2023 do 2051 roku – został oszacowany na podstawie posiadanych przez Grupę 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 wydobywania 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 2023-2030 określono na 9,0 mln ton;
- ceny węgla w 2023 roku przyjęto na podstawie podpisanych na dzień sporządzenia analizy umów; w latach 2024-2049 ceny przyjęto na podstawie opracowań dokonanych na potrzeby własne LWB S.A. i całej Grupy Kapitałowej Enea;
- 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 10,55% w całym okresie prognozy, oszacowany na podstawie najnowszych danych ekonomicznych (przy stopie wolnej od ryzyka wynoszącej 6,24% oraz współczynnika beta wynoszącym 1,39);
- średnioroczny poziom nakładów inwestycyjnych w całym okresie prognozy w wysokości 476.023 tys. złotych, w tym średnio 612.847 tys. złotych w latach 2023-2035;
- podobnie jak to miało miejsce w roku ubiegłym model wykorzystany do testu na utratę wartości (w tym wynikające z niego przepływy pieniężne oraz wartość testowanego majątku) został sporządzony na dzień 30 września 2022 roku, zgodnie ze spójnym podejściem na wszystkich szczeblach konsolidacji w ramach Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka i Grupy Kapitałowej Enea. Zarząd Jednostki Dominującej dokonał analizy ostatniego kwartału 2022 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 2022 ROKU	WARTOŚĆ ODZYSKIWALNA TESTOWANEGO MAJĄTKU	WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO TESTOWANEGO MAJĄTKU
Wynik przeprowadzonego testu na utratę wartości	8.488.449	2.838.920

### **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 10,55%):

ZMIANA ZAŁOŻEŃ	-0,5 p.p.	WARTOŚĆ BAZOWA	+0,5 p.p.
Zmiana wartości odzyskiwalnej	154.996	8.488.449	(152.204)



Wpływ zmiany ceny węgla:

ZMIANA ZAŁOŻEŃ	-5 p.p.	-1 p.p.	-0,5 p.p.	WARTOŚĆ BAZOWA	+0,5 p.p.	+1 p.p.	+5 p.p.
Zmiana wartości odzyskiwalnej	(1.575.891)	(315.718)	(157.589)	8.488.449	157.589	314.346	1.565.210

Z uwagi na dużą wrażliwość samego modelu na zmianę ceny, jak również potencjalnie szeroki możliwy zakres zmian ceny węgla, analizę wrażliwości wykonano dla trzech poziomów zmiany ceny: zmiana o +/- 0,5 p.p.; zmiana o +/- 1 p.p.; oraz zmiana o +/- 5 p.p.

Wpływ zmiany realnego wzrostu wynagrodzeń:

ZMIANA ZAŁOŻEŃ	-0,5 p.p.	WARTOŚĆ BAZOWA	+0,5 p.p.
Zmiana wartości odzyskiwalnej	317.295	8.488.449	(343.033)

### **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 2022 roku	4.475	-	3.723	10.457	18.655
Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	334	-	10.847	-	11.181
Wykorzystanie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	(567)	-	(567)
Stan na 31 grudnia 2022 roku	4.809	-	14.003	10.457	29.269
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

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

## 5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	OPLATY, LICENCJE	INFORMACJA GEOLOGICZNA	POZOSTAŁE	OGÓLEM
Stan na 1 stycznia 2022 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
Na dzień 31 grudnia 2022 roku					
Wartość księgowa netto na początek roku	2.385	15.263	38.056	285	55.989
Zwiększenia	183	1.889	-	16.461	18.533
Zmniejszenia	-	(11)	-	(11.186)	(11.197)
Amortyzacja	(616)	(1.421)	(1.360)	(374)	(3.771)
Wartość księgowa netto	1.952	15.720	36.696	5.186	59.554
Stan na 31 grudnia 2022 roku					
Koszt lub wartość z wyceny	8.214	23.239	54.343	16.877	102.673
Umorzenie	(6.262)	(7.519)	(17.647)	(11.691)	(43.119)
Wartość księgowa netto	1.952	15.720	36.696	5.186	59.554
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

Na wartościach niematerialnych nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń. Zarówno w 2022 jak i 2021 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 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(3.641)	(3.281)
Koszty sprzedaży	(3)	(2)
Koszty administracyjne	(127)	(63)
Razem	(3.771)	(3.346)

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 2022 roku	1.780	1.780
Stan na 31 grudnia 2022 roku	1.780	1.780
Stan na 1 stycznia 2021 roku	1.780	1.780
Stan na 31 grudnia 2021 roku	1.780	1.780

Zarówno w 2022 roku jaki i 2021 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 4.3.

## 6. LEASING

### 6.1 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 2022 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
Na dzień 31 grudnia 2022 roku				
Wartość księgowa netto na początek roku	16.836	3.704	5.665	26.205
Zwiększenia	-	5.881	130	6.011
Zmniejszenia	-	-	(63)	(63)
Amortyzacja	(521)	(6.790)	(2.991)	(10.302)
Wartość księgowa netto	16.315	2.795	2.741	21.851
Stan na 31 grudnia 2022 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	18.324	9.585	14.107	42.016
Umorzenie	(2.009)	(6.790)	(11.366)	(20.165)
Wartość księgowa netto	16.315	2.795	2.741	21.851
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

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

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Amortyzacja prawa do korzystania ze składnika aktywów	10.302	6.195
Koszty finansowe	603	745
Razem	10.905	6.940

Zmiana zobowiązań z tytułu leasingu oraz stan na 31 grudnia 2022 roku zostały przedstawione w poniższej tabeli:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Stan na 1 stycznia	27.406	25.919
Zwiększenie	6.011	7.147
Zmniejszenie	(63)	(35)
Rata kapitałowa z tytułu umów leasingu finansowego	(9.861)	(5.625)
Stan na 31 grudnia	23.493	27.406

Strukturę wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu na 31 grudnia 2022 roku przedstawia poniższa tabela:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Poniżej 1 roku	5.179	6.784
Od 1 roku do 2 lat	379	2.631
Od 2 do 5 lat	328	283
Powyżej 5 lat	17.607	17.708
Razem	23.493	27.406

## 6.2 Minimalne przyszłe płatności z tytułu nieodwołalnych umów leasingu

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

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Poniżej 1 roku	184	271
Od 1 roku do 2 lat	-	99
Minimalne przyszłe płatności	184	370

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.

## 7. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Stan na 1 stycznia	2.886	3.044
Nabycie	-	42
Likwidacja	(1)	(17)
Amortyzacja	(183)	(183)
Razem	2.702	2.886

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 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Przychody z nieruchomości inwestycyjnych	122	126
Koszty operacyjne związane z nieruchomościami inwestycyjnymi	(284)	(264)

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.

## 8. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Należności handlowe	170.359	305.975
Odpis aktualizujący wartość należności	(6.819)	(7.714)
Należności handlowe netto	163.540	298.261
Rozliczenia międzyokresowe	37.295	27.262
Pozostałe należności	2.823	174
Część krótkoterminowa	203.658	325.697
Rozliczenia międzyokresowe	8.235	626
Pozostałe należności	481	466
Część długoterminowa	8.716	1.092
Należności handlowe oraz pozostałe należności razem	212.374	326.789

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 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Na dzień 1 stycznia	7.714	5.186
Utworzenie odpisu	224	2.557
Należności spisane w trakcie roku jako nieściągalne	(1.076)	(1)
Odwroćenie kwot niewykorzystanych	(43)	(28)
Razem	6.819	7.714

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 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Do 1 miesiąca	37	-
Powyżej 12 miesięcy	6.782	7.714
Razem	6.819	7.714

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

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Do 1 miesiąca	554	85
Od 1 do 3 miesięcy	517	28
Od 3 do 6 miesięcy	13	110
Od 6 do 12 miesięcy	187	65
Powyżej 12 miesięcy	2	2
Razem	1.273	290

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

## 9. ZAPASY

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Materiały	190.997	95.988
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości materiałów	(104)	-
Wyroby gotowe	4.967	3.756
Razem	195.860	99.744

Z uwagi na specyfikę działalności Grupy niezwykle ważne jest zapewnienie ciągłości procesu wydobywczego oraz minimalizowanie przestołów spowodowanych przez awarie oraz konserwacje. Dlatego też Jednostka Dominująca utrzymuje na stanie magazynowym zapas kluczowych materiałów i części zamiennych, w szczególności takich jak obudowa chodnikowa, liny do maszyn

wyciągowych (szybowych) oraz części eksploatacyjne do kombajnów chodnikowych oraz kompleksów ścianowych.

Koszt zapasów w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku został ujęty w pozycji „Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów”, której łączna wartość w 2022 roku wyniosła 2.043.310 tys. złotych (2021 rok: 1.883.002 tys. złotych).

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

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Na dzień 1 stycznia	-	138
Utworzenie odpisu z tytułu utraty wartości zapasów	104	-
Wykorzystanie odpisu	-	(138)
Razem	104	-

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.

## 10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Środki pieniężne w banku	41.463	72.895
Depozyty bankowe	581.520	674.951
Razem	622.983	747.846
<i>W tym część:</i>		
- długoterminowa***	147.924	147.671
- krótkoterminowa	475.059	600.175
Razem	622.983	747.846

\*\*\* środki o ograniczonej możliwości dysponowania

Wartość środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania wyniosła na dzień 31 grudnia 2022 roku 175.030 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2021 roku: 167.219 tys. złotych), w tym 147.924 tys. złotych (na 31 grudnia 2021 roku: 147.671 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 2022: 0,99%-6,90%; rok 2021: 0,01%-0,9%.

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



## 11. KAPITAŁ PODSTAWOWY

	LICZBA AKCJI (w tys.)	AKCJE ZWYKŁE WARTOŚĆ NOMINALNA	KOREKTA HIPERINFLACYJNA	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2022 roku	34.014	170.068	131.090	301.158
Stan na 31 grudnia 2022 roku	34.014	170.068	131.090	301.158
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

Wszystkie akcje wyemitowane przez Jednostkę Dominującą zostały w pełni opłacone.

## 12. 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 2022 roku i 2021 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 Łączna 11,29% oraz Gminy Puchaczów 0,01% - łącznie 11,30%. W trakcie 2022 roku całkowity dochód przypadający na udziały niekontrolujące wyniósł 291 tys. złotych (w 2021 roku na udziały niekontrolujące przypadła całkowita strata w wysokości 88 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 2022 oraz 31 grudnia 2021 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.

### 13. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Zobowiązania handlowe	158.325	122.859
Pozostałe zobowiązania, w tym:	187.494	244.683
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	762	571
- zobowiązania z tytułu wadium	3.407	4.550
- zobowiązania inwestycyjne	66.898	140.832
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	59.286	66.485
- zobowiązania inne	57.141	32.245
Zobowiązania finansowe razem	345.819	367.542
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych podatków	63.844	85.037
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	409.663	452.579
W tym część:		
- długoterminowa	32.265	29.575
- krótkoterminowa	377.398	423.004
Razem	409.663	452.579

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

### 14. DOTACJE

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Stan na 1 stycznia	11.775	12.340
W tym część:		
- długoterminowa	11.282	11.871
- krótkoterminowa	493	469
Otrzymane dotacje	77	107
Rozliczone dotacje w trakcie roku	(632)	(672)
Stan na 31 grudnia	11.220	11.775
W tym część:		
- długoterminowa	10.732	11.282
- krótkoterminowa	488	493

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 notcie 2.21.

## 15. KREDYTY I POŻYCZKI

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Długoterminowe:	1.786	4.822
Pożyczki celowe - WFOŚ w Lublinie	1.786 1.786	4.822 4.822
Krótkoterminowe:	3.099	3.120
Pożyczki celowe - WFOŚ w Lublinie	3.099 3.099	3.120 3.120
Razem	4.885	7.942

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 ustalonej 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 2022 roku Spółka „Łęczyńska Energetyka”, w ramach opisywanej pożyczki dokonała spłaty kapitału na kwotę 3.036 tys. złotych.

Do dnia 12 maja 2022 roku Jednostka Dominująca była stroną umowy kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym z limitem do kwoty 150 mln złotych zawartej z Bankiem Gospodarstwa Krajowego („BGK”). Całkowita spłata kredytu nastąpić miała pierwotnie do dnia 12 maja 2021 roku, następnie termin ten został przedłużony aneksem nr 1 do dnia 12 maja 2022 roku. Umowa nie została przedłużona na kolejny okres.

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 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku zostały przedstawione w poniższej tabeli:

	WFOŚ W LUBLINIE	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2022 roku	7.942	7.942
Spłata rat kapitałowych	(3.036)	(3.036)
Odsetki naliczone	276	276
Odsetki zapłacone	(297)	(297)
Stan na 31 grudnia 2022 roku	4.885	4.885
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

## 16. INSTRUMENTY FINANSOWE

### 16.1 Instrumenty finansowe według kategorii

	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	OGÓŁEM
Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej		
Należności handlowe	163.540	163.540
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	622.983	622.983
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	786.523	786.523

	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

	ZOBOWIĄZANIE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	ZOBOWIĄZANIE WYCENIANE WG WARTOŚCI GODZIWEJ	OGÓŁEM
Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej			
Kredyty i pożyczki	4.885	-	4.885
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania finansowe oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami	225.615	-	225.615
Zobowiązania z tytułu leasingu	23.493	-	23.493
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	253.993	-	253.993
Odsetki i prowizje zapłacone			
Odsetki	900	-	900
Ogółem	900	-	900

	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

## 16.2 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 Poziomiu 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 2022 roku Grupa nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

## 16.3 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.

### 16.3.1 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 2022 roku jak i 2021 roku korzystała z finansowania zewnętrznego w postaci pożyczki i wyrażone ono było w polskich złotych. Grupa była także stroną umowy kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym z limitem do kwoty 150 mln złotych, jednak limit kredytowy nie był przez Grupę wykorzystywany.

Łączne zadłużenie Grupy na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 4,9 mln złotych (na 31 grudnia 2021 roku 7,9 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 49 tys. złotych (na 31 grudnia 2021 roku odpowiednio: 79 tys. złotych) oraz wzrost lub spadek zysku netto o kwotę nie większą niż 39 tys. złotych (na 31 grudnia 2021 odpowiednio: 64 tys. złotych).

Należy wspomnieć o tym, 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. Dopiero pod koniec 2021 roku, oraz w znacznie większym stopniu już w trakcie 2022 roku miał miejsce cykl podwyżek stóp procentowych ze strony Rady Polityki Pieniężnej. W związku ze znacznym saldem środków pieniężnych przełożyło się to na wzrost przychodów odsetkowych z posiadanych aktywów.

Obecnie cykl podwyżek stóp procentowych został wyhamowany a w przyszłości należy oczekiwać, że stopy procentowe powinny spadać.

Na podstawie danych za 2022 rok i 2021 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 2022 roku z tytułu lokat bankowych wolnych środków wynosi 475.059 tys. złotych (31 grudnia 2021 roku 600.175 tys. złotych) oraz z tytułu aktywów Funduszu Likwidacji Kopalni 147.924 tys. złotych (31 grudnia 2021 roku 147.671 tys. złotych).

Zmianę wyniku w przychodach finansowych przedstawiają poniższe tabele:

Wpływ zmiany stóp procentowych na przychody finansowe z tytułu lokat na dzień 31 grudnia 2022 roku:

ZMIANA OPROCENTOWANIA	-1 p. p.	-0,5 p. p.	+0,5 p. p.	+1 p. p.
Szacowany wpływ	(4.751)	(2.375)	2.375	4.751

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

Wartość aktywów dotyczących Funduszu Likwidacji Kopalni narażonych na ryzyko stóp procentowych na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 147.924 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2021 roku 147.671 tys. złotych).

Wpływ zmiany stóp procentowych na przychody finansowe z tytułu gromadzenia środków na Fundusz Likwidacji Kopalni (FLK) na dzień 31 grudnia 2022 roku:

ZMIANA OPROCENTOWANIA	-1 p. p.	-0,5 p. p.	+0,5 p. p.	+1 p. p.
Szacowany wpływ	(1.479)	(740)	740	1.479

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

### 16.3.2 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.

Na koniec 2022 roku istotne transakcje walutowe nie miały miejsca, niemniej jednak 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 obciążone ryzykiem walutowym, ponieważ często są to zakupy denominowane w EUR.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa posiadała aktywa finansowe narażone na ryzyko walutowe w wysokości 1.003 tys. złotych (31 grudnia 2021 roku: 309 tys. złotych). Zobowiązania finansowe narażone na ryzyko walutowe na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosły z kolei 47 tys. złotych (31 grudnia 2021 roku: 4.660 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.

### 16.3.3 Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe powstaje w przypadku środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, depozytów w bankach i instytucjach finansowych, a także zaangażowania kredytowego 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 wojnę w Ukrainie bądź też 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 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Środki pieniężne i depozyty bankowe	622.983	747.846
Krótkoterminowe należności handlowe	163.540	298.261
<b>Łączna ekspozycja na ryzyko kredytowe</b>	<b>786.523</b>	<b>1.046.107</b>
Należności od 7 głównych odbiorców	144.610	284.967
Stoień koncentracji ryzyka kredytowego z tytułu należności od 7 głównych odbiorców	88%	96%
Środki pieniężne zdeponowane w Banku Gospodarstwa Krajowego (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	95,5%	97%
Środki pieniężne zdeponowane w Banku Millennium S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	poniżej 1%	poniżej 1%
Środki pieniężne zdeponowane w Banku Ochrony Środowiska S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	poniżej 1%	poniżej 1%
Środki pieniężne zdeponowane w banku PEKAO S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	poniżej 0,1%	poniżej 1%
Środki pieniężne zdeponowane w banku PKO Bank Polski S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	poniżej 0,3%	poniżej 1%
Środki pieniężne zdeponowane w banku Alior Bank S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	poniżej 0,2%	poniżej 1%
Środki pieniężne zdeponowane w mBank S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	2,0%	poniżej 1%

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. 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):

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

- Bank Millennium S.A. – ocena długoterminowa Fitch: BB (perspektywa stabilna),
- Bank PEKAO S.A. – ocena długoterminowa Fitch: BBB (perspektywa stabilna),
- Bank Gospodarstwa Krajowego – ocena długoterminowa Fitch: A- (perspektywa stabilna),
- Bank PKO BP S.A. – ocena długoterminowa Moody's: A2 (perspektywa stabilna),
- Alior Bank S.A. – ocena długoterminowa Fitch: BB (perspektywa stabilna),

- Bank Ochrony Środowiska S.A. – ocena długoterminowa Fitch: BB- (perspektywa stabilna),
- mBank S.A. – ocena długoterminowa Fitch: BBB- (perspektywa negatywna).

#### 16.3.4 Ryzyko utraty płynności

Ostrożne zarządzanie ryzykiem utraty płynności zakłada między innymi utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz dostępność finansowania dzięki wystarczającej kwocie przyznaných 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.

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 niezdykontowane przepływy pieniężne. Saldo przypadające do spłaty w terminie 12 miesięcy jest wykazywane w wartościach bilansowych powiększone o ewentualne odsetki.

STAN NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 ROKU	PONIŻEJ JEDNEGO ROKU	OD ROKU DO 2 LAT	OD 2 DO 5 LAT	PONAD 5 lat
Kredyty i pożyczki	3.262	1.815	-	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	203.409	5.080	10.068	20.299
Zobowiązania z tytułu leasingu	5.781	886	1.814	37.843
Razem	212.452	7.781	11.882	58.142

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

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

#### 16.3.5 Analiza wrażliwości wyniku finansowego na zmianę cen węgla

Na podstawie danych za 2022 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 7,6%. Analogicznie, spadek ceny węgla o 1% powoduje obniżenie wyniku na sprzedaży o 7,6%.

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	-113,3%	-75,5%	-37,8%	-15,1%	-7,6%	-%	7,6%	15,1%	37,8%	75,5%	113,3%

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



## 16.4 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Celem Grupy w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym/finansowym jest ochrona zdolności Grupy do kontynuowania jej 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 utrzymać 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.

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 i pożyczek, jak również mogących w przyszłości wynikać z emisji obligacji.

Na koniec 2022 roku i 2021 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 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	4.885	7.942
Zobowiązania finansowe z tyt. wyceny instrumentów pochodnych	-	4.240
Zobowiązania z tytułu leasingu	23.493	27.406
minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(622.983)	(747.846)
<b>Zadłużenie netto</b>	<b>(594.605)</b>	<b>(708.258)</b>
Kapitał własny razem	3.707.664	3.617.601
Kapitał zaangażowany	3.113.059	2.909.343

\*wyjaśnienie zaprezentowano w notcie nr 2.1.1

## 17. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej rezerwy z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	66.500	62.198
Nagród jubileuszowych	136.093	128.038
Pozostałych świadczeń dla pracowników (niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	27.220	20.399
<b>Razem</b>	<b>229.813</b>	<b>210.635</b>

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku koszty z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	6.835	6.442
Nagród jubileuszowych	27.075	10.756
Pozostałych świadczeń dla pracowników (niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	24.840	32.879
<b>Razem</b>	<b>58.750</b>	<b>50.077</b>

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów zyski/straty z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	463	(6.498)
Pozostałych świadczeń dla pracowników (odprawy pośmiertne)	203	(541)
<b>Razem</b>	<b>666</b>	<b>(7.039)</b>

Zmiana stanu rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Stan na 1 stycznia	210.635	215.327
Koszty bieżącego zatrudnienia (w tym także niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	41.976	52.153
Koszty odsetek	6.248	2.680
(Zyski)/Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	10.526	(4.756)
(Zyski)/Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	666	(7.039)
<b>Ogółem ujęte w całkowitych dochodach</b>	<b>59.416</b>	<b>43.038</b>
Wyplacone świadczenia	(40.238)	(47.730)
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>229.813</b>	<b>210.635</b>
<i>w tym:</i>		
- część długoterminowa	179.958	168.857
- część krótkoterminowa	49.855	41.778

Kwoty ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku i w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w roku 2022 przedstawiają się następująco:

	SWIADCZENIA W OKRESIE ZATRUDNIENIA	SWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	RAZEM
Stan zobowiązań na 1 stycznia	144.393	66.242	210.635
Koszty bieżącego zatrudnienia (w tym także niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	36.747	5.229	41.976
Koszty odsetek	4.136	2.112	6.248
Zyski aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	10.526	-	10.526
Zyski aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	666	666
Ogółem ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	51.409	8.007	59.416

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

	SWIADCZENIA W OKRESIE ZATRUDNIENIA	SWIADCZENIA 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

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 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	47.037	42.643
Koszty sprzedaży	262	265
Koszty administracyjne	5.203	4.489
Koszty finansowe	6.248	2.680
Ogółem ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	58.750	50.077
(Zyski)/Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	666	(7.039)
Ogółem ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	59.416	43.038

Najważniejsze założenia aktuarialne zastosowane do wyceny:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Stopa dyskonta	6,50%	3,70%
Współczynnik mobilności pracowniczej	0,47%	0,66%
Wzrost wynagrodzeń w kolejnym roku	15,00%	7,50%
Wzrost wynagrodzeń w 2024 roku (2021: w 2023 roku)	7,75%	4,05%
Wzrost wynagrodzeń w 2025 roku (2021: w 2024 roku)	3,10%	2,70%
Wzrost wynagrodzeń od 2026 roku (2021: od 2025 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 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Mężczyźni	14,05	14,64
Kobiety	22,38	23,22

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

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Świadczenia emerytalne i rentowe	10,60	12,04
Nagrody jubileuszowe	8,41	9,50
Odprawy pośmiertne	6,74	7,65

## 18. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I OBCIĄŻENIA

	REZERWA NA LIKWIDACJĘ ZAKŁADU GÓRNICZEGO I REKULTYWACJĘ GRUNTÓW	SZKODY GÓRNICZE	ROSZCZENIA PRAWNE	POZOSTAŁE	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2022 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
Ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej:					
- Aktualizacja utworzonej rezerwy	21.683	-	-	-	21.683
Ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku:					
- Utworzenie dodatkowych rezerw	-	2.394	-	596	2.990
- Wykorzystanie utworzonej rezerwy	-	(1.932)	-	(13.418)	(15.350)
- Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy	(1.458)	-	(80)	-	(1.538)
- Rozliczenie dyskonta	4.825	-	-	-	4.825
Stan na 31 grudnia 2022 roku	155.452	6.844	5.520	382	168.198
W tym:					
Długoterminowe	155.452	-	-	-	155.452
Krótkoterminowe	-	6.844	5.520	382	12.746
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

### **Likwidacja zakładu górnictwa oraz rekultywacja gruntów**

Grupa tworzy rezerwę na koszty likwidacji zakładu górnictwa oraz rekultywacji gruntów, do których poniesienia jest zobligowana istniejącymi przepisami prawa. Wyliczona wysokość kosztów likwidacji zakładu górnictwa oraz rekultywacji gruntów na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 155.452 tys. złotych, w tym rezerwa na likwidację zakładu górnictwa 146.963 tys. złotych oraz rezerwa na rekultywację gruntów 8.489 tys. złotych. Zmiana rezerwy w porównaniu do stanu na

dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła 25.050 tys. złotych, przy czym wzrost wynikający z odwrócenia odpisu dyskonta w kwocie 4.825 tys. złotych został ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Koszty finansowe”, spadek wynikający z aktualizacji rezerwy na rekultywację gruntów w wysokości 1.458 tys. złotych został ujęty w pozycji „Pozostałe przychody” natomiast wzrost wynikający z aktualizacji założeń, w łącznej wysokości 21.683 tys. złotych, został ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako zwiększenie 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 2022 roku wynosi 6.844 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 2022 roku wyniosła łącznie 1.932 tys. złotych (1.679 tys. złotych w roku ubiegłym).

### **Roszczenia prawne**

Wykazane kwoty stanowią rezerwę na niektóre roszczenia prawne wniesione przeciwko Grupie przez klientów oraz dostawców. Wartość zawiązaną/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 2022 roku.

### **Pozostałe**

Pozostałe rezerwy dotyczą przede wszystkim tworzonych przez Jednostkę Dominującą rezerw na koszt zakupu zielonych certyfikatów. W związku ze złożeniem do Prezesa URE stosownego wniosku o umorzenie zielonych certyfikatów (w związku z zakupioną i zużytą w 2021 roku energią elektryczną), utworzona na koniec poprzedniego roku rezerwa w wysokości 12.944 tys. złotych została wykorzystana w 2022 roku.

## **19. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
Sprzedaż węgla	2.378.826	2.389.426
Pozostała działalność	52.389	40.959
Sprzedaż towarów i materiałów	20.500	18.813
Razem przychody ze sprzedaży	2.451.715	2.449.198

\*wyjaśnienie zaprezentowano w nodzie nr 2.1.1

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 2022 roku wyniosła 20.500 tys. złotych (18.813 tys. złotych w roku ubiegłym).
- Umowy dotyczące sprzedaży pozostałych usług, w przypadku których największą część dotyczy przychodów z tytułu wynajmu miejsc w łazni – 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 2022 roku wyniosła 6.334 tys. złotych (6.456 tys. złotych w roku ubiegłym).

## 20. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
Amortyzacja	398.471	430.151
Zużycie materiałów i energii	710.884	444.943
Usługi obce	491.067	406.840
Świadczenia na rzecz pracowników	892.717	771.484
Koszty reprezentacji i reklamy	14.660	10.392
Podatki i opłaty	54.619	55.258
Pozostałe koszty rodzajowe	32.945	24.844
<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>2.595.363</b>	<b>2.143.912</b>
Wartość świadczeń wytworzonych na potrzeby własne	(413.430)	(192.632)
Rozliczenia międzyokresowe	(9.393)	8.122
Rezerwy i inne korekty prezentacyjne pomiędzy układem rodzajowym a funkcjonalnym kosztów	51.980	59.286
<b>Całkowite koszty produkcji</b>	<b>2.224.520</b>	<b>2.018.688</b>
Zmiana stanu produktów	(1.323)	21.325
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	19.272	17.650
<b>Koszt własny produkcji sprzedanej, w tym:</b>	<b>2.242.469</b>	<b>2.057.663</b>
- Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2.043.310	1.883.002
- Koszty sprzedaży	49.196	39.714
- Koszty administracyjne	149.963	134.947

\*wyjaśnienie zaprezentowano w nocie nr 2.1.1

## 21. POZOSTAŁE PRZYCHODY

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Otrzymane odszkodowania	539	2.679
Pozostałe, z tego:	2.801	2.544
- Rozwiązanie pozostałych rezerw na zobowiązania	1.628	1.721
- Rozwiązanie odpisów aktualizujących	304	236
- Zwrot akcyzy	298	-
- Inne przychody	571	587
<b>Razem pozostałe przychody</b>	<b>3.340</b>	<b>5.223</b>

## 22. POZOSTAŁE KOSZTY

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Darowizny	(1.164)	(824)
Opłaty egzekucyjne i kary	(270)	(125)
Odszkodowania	(136)	-
Pozostałe	(701)	(179)
<b>Razem pozostałe koszty</b>	<b>(2.271)</b>	<b>(1.128)</b>

## 23. POZOSTAŁE STRATY - NETTO

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Zysk/(Strata) na sprzedaży środków trwałych	(422)	28
Różnice kursowe	29	1.036
Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości środków trwałych	(11.181)	(652)
Wycena pochodnych instrumentów finansowych	-	(4.240)
Wynik na likwidacji środków trwałych	(226)	(375)
Pozostałe zyski/(straty)	1.834	(1.546)
<b>Razem pozostałe straty - netto</b>	<b>(9.966)</b>	<b>(5.749)</b>

Kwota (11.181) tys. złotych dotycząca odpisu z tyt. utraty wartości środków trwałych wynika przede wszystkim ze zdarzenia, które miało miejsce we wrześniu 2022 roku w ścianie 3/VII/385 (które zostało szerzej opisane w notcie nr 34).

## 24. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Przychody odsetkowe z krótkoterminowych depozytów bankowych	28.144	214
Inne przychody, w tym:	4.792	461
- <i>Odsetki dotyczące Funduszu Likwidacji Kopalni</i>	4.454	263
- <i>Pozostałe</i>	338	198
<b>Razem przychody finansowe</b>	<b>32.936</b>	<b>675</b>
Odsetki i prowizje od kredytów bankowych i pożyczek	(276)	(378)
Koszt odsetkowy z wyceny świadczeń pracowniczych	(6.248)	(2.680)
Rozliczenie dyskonta dotyczącego rezerwy na Fundusz Likwidacji Kopalni i rekultywację	(4.825)	(3.187)
Utworzenie rezerwy i odpisów aktualizujących dotyczących odsetek	(827)	(484)
Koszt odsetkowy dotyczący leasingu środków trwałych	(603)	(745)
Inne koszty	(794)	(871)
<b>Razem koszty finansowe</b>	<b>(13.573)</b>	<b>(8.345)</b>



## 25. PODATEK DOCHODOWY

### 25.1 Obciążenie podatkowe

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
Podatek bieżący	13.406	93.289
Podatek odroczony odniesiony w wynik finansowy	30.640	(18.041)
Podatek odroczony odniesiony w pozostałe całkowite dochody:	(127)	1.337
- z tytułu strat aktuarialnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(127)	1.337
<b>Razem</b>	<b>43.919</b>	<b>76.585</b>

\*wyjaśnienie zaprezentowano w nocie nr 2.1.1

### 25.2 Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
Zysk przed opodatkowaniem	219.682	382.211
Podatek wyliczony według stawki 19%	41.740	72.620
Korekta podatku dochodowego za lata poprzednie	(993)	(1.123)
Efekt podatkowy przychodów trwale niewliczanych do podstawy opodatkowania, z tego:	(69)	(48)
- hipotetyczne odsetki od zatrzymanego kapitału	(48)	(48)
- pozostałe	(21)	-
Efekt podatkowy kosztów trwale niewliczanych do podstawy opodatkowania:	3.368	3.799
- wpłata na PFRON	1.828	1.648
- darowizny	80	146
- pozostałe odsetki	-	58
- amortyzacja	398	500
- dofinansowanie	27	28
- pozostałe	1.035	1.419
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	44.046	75.248
Efektywna stopa podatkowa	20%	20%

\*wyjaśnienie zaprezentowano w nocie nr 2.1.1

Podatek dochodowy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym został ustalony przy użyciu nominalnej stopy podatkowej na 2022 rok w wysokości 19,0% (2021 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.

## 25.3 Odroczonego 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 odroczonego podatek dochodowy podlega tym samym organom podatkowym. Po dokonaniu kompensaty w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wykazuje się następujące kwoty:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	36.737	34.645
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	16.105	20.782
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	52.842	55.427
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	311.984	281.980
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	1.983	4.059
Razem zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	313.967	286.039
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (netto)	2.256	2.243
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego (netto)	263.381	232.855

\*wyjaśnienie zaprezentowano w nocie nr 2.1.1

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	POZOSTAŁE REZERWY BILANSOWE	REZERWA NA SZKODY GÓRNICZE	POZOSTAŁE	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2022 roku	39.664	10.553	-	1.213	3.997	55.427
(Obciążenie)/uznanie całkowitych dochodów, w tym:	3.397	(5.157)	-	87	(912)	(2.585)
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	3.270	(5.157)	-	87	(912)	(2.712)
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów	127	-	-	-	-	127
Stan na 31 grudnia 2022 roku	43.061	5.396	-	1.300	3.085	52.842
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

W oparciu o sporządzone prognozy dla Grupy, przewidujące uzyskiwanie dochodów podatkowych w 2023 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 2022 roku	275.251	2.658	6.705	-	1.425	286.039
Obciążenie/(uznanie) całkowitych dochodów, w tym:	29.150	(757)	868	-	(1.333)	27.928
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	29.150	(757)	868	-	(1.333)	27.928
Stan na 31 grudnia 2022 roku	304.401	1.901	7.573	-	92	313.967
Stan na 1 stycznia 2021 roku	280.788	4.761	8.387	133	509	294.578
Korekta z tytułu zastosowania zmiany do MSR 16**	1.218	-	-	-	-	1.218
Obciążenie/(uznanie) całkowitych dochodów, w tym:	(6.755)	(2.103)	(1.682)	(133)	916	(9.757)
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	(6.755)	(2.103)	(1.682)	(133)	916	(9.757)
Stan na 31 grudnia 2021 roku	275.251	2.658	6.705	-	1.425	286.039

\*\*wyjaśnienie zaprezentowano w nocie nr 2.1.1

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

### 25.4 Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego

Należność z tytułu nadpłaty bieżącego podatku dochodowego dotyczy w całości 2022 roku. Na koniec roku ubiegłego Grupa wykazywała zobowiązanie z tego tytułu, w wysokości 1.215 tys. złotych.

## 26. 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 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
Zysk przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	175 342	307 051
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	34.014	34.014
Podstawowy zysk na jedną akcję (w złotych)	5,15	9,03

\*wyjaśnienie zaprezentowano w nocie nr 2.1.1

### 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 2022 roku Jednostka Dominująca nie posiadała instrumentów powodujących potencjalnie rozwodnienie akcji zwykłych.

## 27. 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 23 czerwca 2022 roku odbyło się ZWZA Jednostki Dominującej, na którym Akcjonariusze podjęli uchwałę o podziale zysku za 2021 rok, zgodnie z którą zysk netto Jednostki Dominującej w wysokości 291.595 tys. złotych został podzielony w następujący sposób:

- Kwotę 85.034 tys. złotych przeznaczono na dywidendę,
- Pozostałą kwotę, tj. 206.561 tys. złotych przeznaczono na kapitał rezerwy Jednostki Dominującej.

W związku z tym wskaźniki należnej dywidendy przypadającej na akcjonariuszy Jednostki Dominującej przedstawia poniższa tabela.

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Należna i wypłacona dywidenda	85.034	-
Liczba akcji zwykłych na dzień dywidendy (w tys.)	34.014	34.014
Dywidenda na jedną akcję (w złotych)	2,50	-

Zarząd Jednostki Dominującej jest na etapie analizy możliwości wypłaty dywidendy za 2022 rok i na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego decyzja co do podziału zysku za 2022 rok nie została jeszcze podjęta. Rekomendacja Zarządu Jednostki Dominującej odnośnie podziału zysku za 2022 rok oczekiwana jest w połowie drugiego kwartału 2023 roku.

## 28. DODATKOWE INFORMACJE UZGADNIAJĄCE DO PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

NOTA	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań, zobowiązań z tytułu umów z klientami i dotacji	(52.779)	118.833
Kompensata nadpłaty podatku dochodowego z zobowiązaniami z tytułu innych podatków	899	10.731
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	71.440	(72.163)
Zmiana stanu zobowiązań dla potrzeb skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	19.560	57.401
Zwiększenia środków trwałych	4	613.215
Zwiększenie wynikające z aktualizacji skapitalizowanych kosztów likwidacji środków trwałych	(19.859)	-
Pozostałe korekty niepieniężne	(131)	(101)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	71.440	(72.163)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	664.665	402.035
Zwiększenia wartości niematerialnych	5	18.533
Nabycie wartości niematerialnych	18.533	9.595

## 29. 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, Jednostka Dominująca nie wykazuje dłuższej rezerwy na podatek od nieruchomości. Niemniej jednak potencjalne zobowiązanie warunkowe może wynikać przede wszystkim z istniejących rozbieżności pomiędzy stanowiskiem Jednostki Dominującej 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 2021 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 skonsolidowanego 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. W ocenie

Zarządu Jednostki Dominującej kwestia wysokości wynagrodzenia powinna być związana z wynikami prac biegłych sądowych lub biegłych uznanych przez obydwie strony, dokonanych 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. Biorąc pod uwagę ww. opinię ewentualna kwota wynagrodzenia dla współtwórców ustalona przez biegłych, która powinna być zasadzona na rzecz Powodów mieści w się kwocie ustanowionej przez Jednostkę Dominującą rezerwy.

W dniu 30 września 2022 roku przed Sądem Okręgowym w Lublinie zapadł wyrok w sprawie dotyczącej roszczeń prawnych w zakresie patentu 206048, który uznaje część roszczeń powodów wobec Jednostki Dominującej. Wyrok ten jest nieprawomocny. Wobec kilkukrotnego przedłużania przez Sąd terminu, uzasadnienie wyroku zostało doręczone Jednostce Dominującej dopiero w dniu 24 stycznia 2023 roku. W dniu 14 lutego 2023 roku Jednostka Dominująca wniosła apelację od w/w wyroku. Zarząd Jednostki Dominującej całkowicie nie zgadza się z powyższym wyrokiem, gdyż w jego ocenie został on wydany z naruszeniem wielu przepisów prawa materialnego oraz przepisów postępowania. Zarząd Jednostki Dominującej nie widzi na tym etapie konieczności zwiększania rezerw, utworzonych na tę sprawę w poprzednich okresach

### **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 znowę cenową, podział rynku i znowę przetargową przy zakupie produktów chemii górniczej, m.in. klejów poliuretanowych). Szkada 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.

## **30. 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 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Rzeczowe aktywa trwałe	316.639	242.950
Zobowiązania inwestycyjne	316.639	242.950

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

## **31. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

Wszystkie transakcje ze spółkami powiązаныmi 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 Energetyka Przemysł Sp. z o.o., Grupa Azoty Kolarz Sp. z o.o. oraz Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. w Chełmie.

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 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 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Sprzedaż w okresie	266.319	272.190
Saldo należności na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	30.139	34.682

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 2022 roku i 31 grudnia 2021 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 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Zakupy w okresie	270.970	122.872
Saldo zobowiązań na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	23.054	12.981

### **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 2022 roku i 31 grudnia 2021 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 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Zakupy w okresie	114.105	85.297
Saldo zobowiązań na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	18.458	17.693

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 2022 roku i 31 grudnia 2021 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 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Sprzedaż w okresie	1.710.337	1.886.441
Saldo należności na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	105.481	246.790

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku wartości wypłaconych dywidend do spółek wchodzących w skład Grupy ENEA kształtowały się następująco:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Dywidenda wypłacona spółkom z GK ENEA	54.905	-

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

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Wynagrodzenie członków Zarządu i prokurentów w tym:	6.738	5.916
- <i>Nagroda roczna</i>	1.370	1.558
Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej	507	529

Poza standardowym wynagrodzeniem z tytułu kontraktów menedżerskich, powołania lub stosunku pracy, w 2022 roku, jak również w analogicznym okresie roku ubiegłego, nie miały miejsca żadne inne transakcje z kluczowym personelem Jednostki Dominującej.

### 33. 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 lata 2021-2020, sporządzonych 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; 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 2022 i 2021, przedstawia się następująco:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Wynagrodzenie audytora	389	364
W tym:		
- Badanie rocznego sprawozdania finansowego	275	250
- Przegląd sprawozdania finansowego	50	50
- Weryfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego XBRL	25	25
- Weryfikacja sprawozdania o wynagrodzeniach	30	30
- Inne usługi poświadczające (weryfikacja wskaźników)	9	9

### 34. WPŁYW NIETYPOWYCH ZDARZEŃ W TRAKCIE 2022 ROKU MAJĄCYCH WPŁYW NA SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY

Istotnym, nietypowym zdarzeniem, które wystąpiło w trakcie 2022 roku i trwa nadal na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest konflikt zbrojny, wynikający z ataku w dniu 24 lutego 2022 roku wojsk Federacji Rosyjskiej na Ukrainę. Wydarzenie to ma nadal bardzo duży wpływ na sytuację społeczną i gospodarczą, przy czym wpływ na sytuację gospodarczą ma charakter globalny. Wydarzenie to wpływa również na Grupę.

W odniesieniu do wpływu powyższego zdarzenia na Grupę należy mieć na uwadze w szczególności następujące obszary:

- Sprzedaż eksportowa, w ramach której zdecydowana większość dotyczyła sprzedaży węgla do Ukrainy, w 2022 roku osiągnęła 76.406 tys. złotych, co stanowiło ok. 3,1% skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży (w 2021 roku wyniosła ona 130.731 tys. złotych, co stanowiło ok. 5,3% skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży). W wyniku wspomnianego konfliktu zbrojnego sprzedaż węgla do Ukrainy została znacząco utrudniona. Ze względu na wysokie zapotrzebowanie na węgiel energetyczny Grupa przekierowała węgiel (przeznaczony pierwotnie na rynek ukraiński) na potrzeby krajowe.
- Zdarzenie wpływa 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, wstrzymanie w dniu 26 kwietnia 2022 roku dostaw gazu ziemnego z Rosji) przekładają się na wysokie zapotrzebowanie na energię elektryczną pochodzącą z energetyki węglowej.
- Od dnia 16 kwietnia 2022 roku obowiązuje Ustawa z dnia 13 kwietnia 2022 roku o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego. W art. 8 wymienionej Ustawy, mając na względzie zagrożenie bezpieczeństwa narodowego, zakazano wprowadzania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak również przemieszczania pomiędzy dwoma państwami przez terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, węgla pochodzącego z Rosji i Białorusi. Ustawa ta ponadto, na podstawie zapisów art. 13, nakłada na podmioty wprowadzające węgiel na teren Rzeczypospolitej Polskiej (w tym na kopalnie krajowe) obowiązek posiadania dokumentacji wskazującej na kraj pochodzenia węgla oraz wydawania oświadczeń dla nabywców węgla wskazujących na kraj jego pochodzenia. Ustawa ta ma bezpośredni wpływ na dalszy wzrost popytu na węgiel krajowej produkcji.
- 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.

- Powyższe zdarzenie nie ma istotnego, bezpośredniego wpływu na aktualną sytuację kadrową Grupy.

Biorąc pod uwagę powyższe fakty, patrząc na dotychczasowy rozwój sytuacji, zdarzenie to w ocenie Zarządu Jednostki Dominującej nie miało znaczącego wpływu na działalność operacyjną i wyniki finansowe Grupy w trakcie 2022 roku. W chwili obecnej widoczny jest jednak istotny wpływ na ceny surowców energetycznych (w tym na ceny sprzedawanego przez Jednostkę Dominującą węgla) oraz na ceny zakupu pozostałych czynników produkcji.

Drugim istotnym, nietypowym zdarzeniem wpływającym na działalność oraz wyniki Grupy jest natknięcie się we wrześniu 2022 roku podczas eksploatacji jednej ze ścian na nagłe i nieprzewidziane utrudnienia w prowadzeniu wydobywania. W ścianie 3/VII/385 nastąpił nagły i niespodziewany wzrost ciśnienia eksploatacyjnego w wyniku czego doszło do jej zaciśnięcia. Jednostka Dominująca podjęła działania w celu uwolnienia zaciśniętych sekcji i wznowienia eksploatacji, jednak działania te były skomplikowane pod względem technicznym i organizacyjnym. Skutkowało to koniecznością aktualizacji planu produkcyjnego na 2022 rok, ustalając go na poziomie ok. 8,3 mln ton węgla handlowego. Dzięki podjętemu wysiłkowi plan ten został przekroczony i ostatecznie produkcja została zrealizowana na poziomie 8,4 mln ton. Jednocześnie, w związku z powyższym zdarzeniem, Jednostka Dominująca zaktualizowała plan produkcyjny na 2023 rok do poziomu ok. 8,3 mln ton węgla handlowego.

### 35. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

W lutym 2023 roku, po wykonaniu niezbędnych działań związanych z uwolnieniem zaciśniętych uprzednio sekcji umożliwiających wznowienie eksploatacji, podczas rozruchu próbnego ściany 3/VII/385 doszło do kolejnego zdarzenia, polegającego na nagłym i niespodziewanym wylewie wód podziemnych do wyrobisk dołowych, w wyniku czego konieczne było wstrzymanie prac wydobywczych na tej ścianie. Na chwilę obecną prowadzone są zaawansowane analizy hydrogeologiczne oraz przygotowane są zlecenia niezależnych ekspertów, mających na celu wypracowanie najlepszego wariantu działania oraz określenie ryzyk związanych z dalszymi pracami górnictwem i technicznymi w tym obszarze. W ocenie Grupy ściana 3/VII/385 nadal jest perspektywiczna i w przyszłości jest możliwa jej dalsza eksploatacja.

Dokładna skala powyższego zdarzenia oraz jego wpływ na skonsolidowane wyniki operacyjne i finansowe nadal nie są znane, niemniej jednak w ocenie Grupy założony na 2023 rok plan produkcyjny jest niezagrożony. Grupa nadal prowadzi w pełni efektywną eksploatację ścian w Polu Bogdanka i Polu Nadrybie, jednocześnie planowane jest uruchomienie kolejnych ścian w Polu Stefanów.

Po dniu bilansowym, zgodnie z posiadaną wiedzą nie zaszły inne istotne zdarzenia, które mogłyby mieć wpływ na skonsolidowany wynik finansowy na dzień 31 grudnia 2022 roku i nie zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

### 36. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A. oświadcza, że z dniem 21 marca 2023 roku zatwierdza niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku.

**37. PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU I GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ**

**KASJAN WYLIGAŁA**

Prezes Zarządu Jednostki Dominującej

.....

**ARTUR WASILEWSKI**

Zastępca Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej ds. Ekonomiczno-Finansowych

.....

**DARIUSZ DUMKIEWICZ**

Zastępca Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej ds. Handlu i Inwestycji

.....

**ADAM PARTYKA**

Zastępca Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej ds. Pracowniczych i Społecznych

.....

**URSZULA PIĄTEK**

Główny Księgowy Jednostki Dominującej

.....