

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK OBROTOWY
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022

Lubelski Węgiel „Bogdanka” S.A.



Bogdanka, marzec 2023

SPIS TREŚCI

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)	4
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	5
ZYSK NA AKCJĘ	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	8
1. INFORMACJE OGÓLNE	9
1.1 Informacje o spółce	9
1.2 Założenie kontynuacji działalności	9
2. OPIS WAŻNIEJSZYCH ZASTOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	10
2.1 Podstawa sporządzenia	10
2.1.1 Nowe zasady rachunkowości	10
2.1.2 Zgodność z Jednolitym Europejskim Formatem Raportowania („ESEF”)	14
2.1.3 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	15
2.1.4 Nowe standardy i interpretacje	19
2.2 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych	21
2.3 Rzeczowe aktywa trwałe (nota 4)	21
2.4 Wartości niematerialne (nota 5)	23
2.5 Leasing (nota 6)	23
2.6 Inwestycje długoterminowe (nota 7)	23
2.7 Utrata wartości aktywów niefinansowych (nota 4.3)	23
2.8 Aktywa finansowe (nota 15)	24
2.9 Zapasy (nota 9)	25
2.10 Należności handlowe (nota 8)	25
2.11 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (nota 10)	25
2.12 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	26
2.13 Kapitał podstawowy (nota 11)	26
2.14 Zobowiązania finansowe (nota 13 i 15)	26
2.15 Pochodne instrumenty finansowe (nota 15)	27
2.16 Podatek dochodowy bieżący i odroczony (nota 24)	27
2.17 Rezerwy na świadczenia pracownicze (nota 16)	27
2.18 Rezerwy (nota 17)	28
2.19 Ujmowanie przychodów (nota 18)	29
2.20 Ujmowanie otrzymanej dotacji (nota 14)	30
2.21 Wypłata dywidendy (nota 26)	31
3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI	31
4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	32
4.1 Rzeczowe aktywa trwałe – wyrobiska	33
4.2 Rzeczowe aktywa trwałe – środki trwałe w budowie	34
4.3 Odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych	34
5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	37
6. LEASING	38
6.1 Prawo do korzystania ze składnika aktywów	38
6.2 Minimalne przyszłe płatności z tytułu nieodwołalnych umów leasingu	39
7. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	40
8. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	40
9. ZAPASY	41
10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	42
11. KAPITAŁ PODSTAWOWY	42
12. POZOSTAŁE KAPITAŁY	43
13. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	43
14. DOTACJE	44
15. INSTRUMENTY FINANSOWE	44
15.1 Instrumenty finansowe według kategorii	44
15.2 Hierarchia instrumentów finansowych	45
15.3 Czynniki ryzyka finansowego	45
15.3.1 Ryzyko zmiany przepływu pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych	46
15.3.2 Ryzyko walutowe	47
15.3.3 Ryzyko kredytowe	47

15.3.4 Ryzyko utraty płynności	48
15.3.5 Analiza wrażliwości wyniku finansowego na zmianę cen węgla	49
15.4 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	49
16. REZERWA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	50
17. REZERWA NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I OBCIĄŻENIA	53
18. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	54
19. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	55
20. POZOSTAŁE PRZYCHODY	55
21. POZOSTAŁE KOSZTY	55
22. POZOSTAŁE STRATY NETTO	56
23. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	56
24. PODATEK DOCHODOWY	56
24.1 Obciążenie podatkowe	56
24.2 Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej	57
24.3 Odroczone podatki dochodowe	58
24.4 Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	59
25. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ	59
26. DYWIDENDA NA AKCJĘ	60
27. DODATKOWE INFORMACJE UZGADNIAJĄCE DO PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	60
28. POZYCJE WARUNKOWE	61
29. PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA UMOWNE	62
30. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	62
31. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I PROKURENTÓW	64
32. INFORMACJE O AUDYTORZE BADAJĄCYM SPRAWOZDANIE I JEGO WYNAGRODZENIU	65
33. WPŁYW NIETYPOWYCH ZDARZEŃ W TRAKCIE 2022 ROKU MAJĄCYCH WPŁYW NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI	65
34. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	66
35. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	67
36. PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU I GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO	67

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

	NOTA	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
Aktywa			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	4	3.564.767	3.391.630
Wartości niematerialne	5	54.347	55.674
Inwestycje długoterminowe	7	75.601	75.601
Prawo do korzystania ze składnika aktywów	6.1	16.797	20.292
Należności handlowe oraz pozostałe należności	8	7.766	123
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	147.924	147.671
Razem aktywa trwałe		3.867.202	3.690.991
Aktywa obrotowe			
Zapasy	9	191.094	95.421
Należności handlowe oraz pozostałe należności	8	202.478	323.568
Nadpłacony podatek dochodowy		62.475	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	454.487	580.560
Razem aktywa obrotowe		910.534	999.549
RAZEM AKTYWA		4.777.736	4.690.540
Kapitał własny			
Akcje zwykłe	11	301.158	301.158
Kapitał zapasowy		702.549	702.549
Pozostałe kapitały rezerwowe		2.194.624	1.988.063
Zyski zatrzymane		488.376	604.736
Razem kapitał własny		3.686.707	3.596.506
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24.3	263.371	232.833
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	176.412	165.447
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	17	155.452	130.402
Dotacje	14	10.732	11.282
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.1	15.753	18.377
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	13	31.650	28.838
Razem zobowiązania długoterminowe		653.370	587.179
Zobowiązania krótkoterminowe			
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	45.923	39.240
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	17	12.524	25.085
Dotacje	14	488	493
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.1	2.615	3.048
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	13	375.717	422.181
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		392	9.704
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	2.864
Zobowiązania finansowe z tyt. wyceny instrumentów pochodnych	15	-	4.240
Razem zobowiązania krótkoterminowe		437.659	506.855
Razem zobowiązania		1.091.029	1.094.034
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		4.777.736	4.690.540

*wyjaśnienie zaprezentowano w nocie nr 2.1.1

JEDNOSTKOWE 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*
<i>Działalność kontynuowana</i>			
Przychody ze sprzedaży	18	2.448.113	2.443.980
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	19	(2.044.636)	(1.880.135)
Zysk brutto		403.477	563.845
Koszty sprzedaży	19	(49.882)	(40.040)
Koszty administracyjne	19	(149.562)	(134.814)
Pozostałe przychody	20	2.904	4.739
Pozostałe koszty	21	(1.709)	(1.015)
Pozostałe straty - netto	22	(10.003)	(5.716)
Zysk operacyjny		195.225	386.999
Przychody finansowe	23	36.075	5.176
Koszty finansowe	23	(13.090)	(7.844)
Zysk przed opodatkowaniem		218.210	384.331
Podatek dochodowy	24.2	(42.453)	(74.039)
Zysk z działalności kontynuowanej		175.757	310.292
Zysk netto za okres obrotowy		175.757	310.292

*wyjaśnienie zaprezentowano w nodzie nr 2.1.1

ZYSK NA AKCJĘ

ZYSK NA AKCJĘ PRZYPADAJĄCY NA AKCJONARIUSZY SPÓŁKI 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		5,17	9,12
- podstawowy zysk przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej		-	-
Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję	25	5,17	9,12
- rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej		5,17	9,12
- rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję	25	5,17	9,12

*wyjaśnienie zaprezentowano w nodzie nr 2.1.1

JEDNOSTKOWE 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		175.757	310.292
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	16	(644)	6.978
Inne całkowite dochody/(straty), które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		(644)	6.978
Inne całkowite dochody/(straty), które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		-	-
Inne całkowite dochody/(straty), przed opodatkowaniem		(644)	6.978
Podatek dochodowy dotyczący pozycji niepodlegających przeniesieniu	24.1	122	(1.326)
Pozostałe całkowite dochody/(straty) netto za okres obrotowy		(522)	5.652
Całkowite dochody netto za okres obrotowy - razem		175.235	315.944

*wyjaśnienie zaprezentowano w notcie nr 2.1.1

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	NOTA	AKCJE ZWYKŁE	KAPITAŁ ZAPASOWY	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY
Stan na 1 stycznia 2022 roku**		301.158	702.549	1.988.063	604.736	3.596.506
Całkowite dochody netto razem za okres obrotowy:		-	-	-	175.235	175.235
- zysk netto		-	-	-	175.757	175.757
- pozostałe całkowite straty		-	-	-	(522)	(522)
Dywidendy dotyczące roku 2021	26	-	-	-	(85.034)	(85.034)
Przeniesienie wyniku roku ubiegłego	26	-	-	206.561	(206.561)	-
Zmiana kapitału w okresie		-	-	206.561	(116.360)	90.201
Stan na 31 grudnia 2022 roku		301.158	702.549	2.194.624	488.376	3.686.707

**Dane przekształcone

	NOTA	AKCJE ZWYKŁE	KAPITAŁ ZAPASOWY	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY
Stan na 1 stycznia 2021 roku		301.158	702.549	1.918.013	353.647	3.275.367
Korekta wynikająca ze zmiany zasad rachunkowości**		-	-	-	5.195	5.195
Stan na 1 stycznia 2021 roku		301.158	702.549	1.918.013	358.842	3.280.562
Całkowite dochody netto razem za okres obrotowy:		-	-	-	315.944	315.944
- zysk netto		-	-	-	310.292	310.292
- pozostałe całkowite dochody		-	-	-	5.652	5.652
Przeniesienie wyniku roku ubiegłego		-	-	70.050	(70.050)	-
Zmiana kapitału w okresie		-	-	70.050	245.894	315.944
Stan na 31 grudnia 2021 roku		301.158	702.549	1.988.063	604.736	3.596.506

**wyjaśnienie zaprezentowano w notcie nr 2.1.1

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW 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 *
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto		175.757	310.292
<i>Korekty:</i>			
Podatek dochodowy w sprawozdaniu z wyniku		42.453	74.039
Amortyzacja		381.339	416.753
Strata na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych		49.168	36.303
Wykorzystanie i utworzenie odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe	4.3	11.181	652
Przychody z tytułu odsetek		(31.411)	(177)
Dywidendy otrzymane		(3.452)	(4.509)
Koszty z tytułu odsetek		525	666
Wycena pochodnych instrumentów finansowych		-	4.240
Pozostałe przepływy		(9.404)	117
<i>Zmiany kapitału obrotowego:</i>			
Zmiana stanu rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych		17.004	2.085
Zmiana stanu rezerw		(7.371)	20.716
Zmiana stanu zapasów		(95.673)	(6.864)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności		113.447	(56.569)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	27	18.777	59.246
Korekty razem		486.583	546.698
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej		662.340	856.990
Podatek dochodowy zapłacony		(72.424)	(90.165)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		589.916	766.825
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	27	(660.295)	(397.900)
Nabycie wartości niematerialnych	27	(2.072)	(304)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		320	96
Odsetki otrzymane		29.143	177
Dywidendy otrzymane	23	3.452	4.509
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)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(627.437)	(399.502)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Dywidendy wypłacone akcjonariuszom	26	(85.034)	-
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	6.1	(3.518)	(3.545)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(88.552)	(3.545)
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów walut		(126.073)	363.778
Zwiększenie/(Zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(126.073)	363.778
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu		580.560	216.782
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu		454.487	580.560

*wyjaśnienie zaprezentowano w notcie nr 2.1.1



INFORMACJE OGÓLNE

1.1 Informacje o spółce

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 Bogdancie 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.

Spółka jest Jednostką Dominującą w Grupie Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka. Grupa ta sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodne z MSSF za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku. W celu pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Spółki niniejsze sprawozdanie finansowe powinno być czytane łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka za okres zakończony 31 grudnia 2022 roku. Sprawozdania są dostępne na stronie internetowej Spółki pod adresem www.ri.lw.com.pl w terminie zgodnym z raportem bieżącym dotyczącym terminu przekazania raportu rocznego Spółki i skonsolidowanego raportu Grupy Kapitałowej za okres obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Spółka w strukturze Grupy Kapitałowej ENEA

W dniu 14 września 2015 roku spółka ENEA S.A. ogłosiła wezwanie na akcje Spółki, w którym oświadczyła, że zamierza uzyskać do 64,57% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki. 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 Spółki, w wyniku czego Spółka stała się członkiem 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 Spółki w trakcie drugiego kwartału 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku ENEA S.A. posiada łącznie 64,57% udziałów w Spółce.

Ponadto w dniu 18 czerwca 2022 roku w siedzibie Spółki 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 Spółki do końca 2023 roku.

Jednostką kontrolującą najwyższego szczebla jest Skarb Państwa

1.2 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości przez Spółkę oraz, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Spółki.

Ponadto, w związku z tym, że wartość kapitalizacji rynkowej Spółki 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 Spółki. Szczegółowy opis testu został przedstawiony w nocie 4.3.

2. OPIS WAŻNIEJSZYCH ZASTOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

2.1 Podstawa sporządzenia

Niniejsze sprawozdanie finansowe LW „Bogdanka” S.A. sporządzone zostało 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”).

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, Spółka 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 sprawozdaniu finansowym Spółki 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 sprawozdanie finansowe

Podczas sporządzania sprawozdania finansowego Spółka 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 nocie 33. 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.

Spółka rozważyła wpływ ryzyk (czynników) klimatycznych na 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 Spółka 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 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 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 Sprawozdanie z sytuacji finansowej	31 grudnia 2021	Wpływ zmiany	1 stycznia 2022
Rzeczowe aktywa trwałe	3.362.134	29.496	3.391.630
Kapitał własny, w tym:	3.572.614	23.892	3.596.506
<i>Zyski zatrzymane</i>	580.844	23.892	604.736
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	227.229	5.604	232.833

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 sprawozdanie Spółki

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

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*
Aktywa			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	3.362.134	29.496	3.391.630
Wartości niematerialne	55.674	-	55.674
Inwestycje długoterminowe	75.601	-	75.601
Prawo do korzystania ze składnika aktywów	20.292	-	20.292
Należności handlowe oraz pozostałe należności	123	-	123
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	147.671	-	147.671
Razem aktywa trwałe	3.661.495	29.496	3.690.991
Aktywa obrotowe			
Zapasy	95.421	-	95.421
Należności handlowe oraz pozostałe należności	323.568	-	323.568
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	580.560	-	580.560
Razem aktywa obrotowe	999.549	-	999.549
RAZEM AKTYWA	4.661.044	29.496	4.690.540
Kapitał własny			
Akcje zwykłe	301.158	-	301.158
Kapitał zapasowy	702.549	-	702.549
Pozostałe kapitały rezerwowe	1.988.063	-	1.988.063
Zyski zatrzymane	580.844	23.892	604.736
Razem kapitał własny	3.572.614	23.892	3.596.506
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	227.229	5.604	232.833
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	165.447	-	165.447
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	130.402	-	130.402
Dotacje	11.282	-	11.282
Zobowiązania z tytułu leasingu	18.377	-	18.377
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	28.838	-	28.838
Razem zobowiązania długoterminowe	581.575	5.604	587.179
Zobowiązania krótkoterminowe			
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	39.240	-	39.240
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	25.085	-	25.085
Dotacje	493	-	493
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.048	-	3.048
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	422.181	-	422.181
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	9.704	-	9.704
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2.864	-	2.864
Zobowiązania finansowe z tyt. wyceny instrumentów pochodnych	4.240	-	4.240
Razem zobowiązania krótkoterminowe	506.855	-	506.855
Razem zobowiązania	1.088.430	5.604	1.094.034
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	4.661.044	29.496	4.690.540

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*
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	2.366.062	77.918	2.443.980
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(1.825.300)	(54.835)	(1.880.135)
Zysk brutto	540.762	23.083	563.845
Koszty sprzedaży	(40.040)	-	(40.040)
Koszty administracyjne	(134.814)	-	(134.814)
Pozostałe przychody	4.739	-	4.739
Pozostałe koszty	(1.015)	-	(1.015)
Pozostałe straty - netto	(5.716)	-	(5.716)
Zysk operacyjny	363.916	23.083	386.999
Przychody finansowe	5.176	-	5.176
Koszty finansowe	(7.844)	-	(7.844)
Zysk przed opodatkowaniem	361.248	23.083	384.331
Podatek dochodowy	(69.653)	(4.386)	(74.039)
Zysk z działalności kontynuowanej	291.595	18.697	310.292
Zysk netto za okres obrotowy	291.595	18.697	310.292

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*
Zysk netto za okres obrotowy	291.595	18.697	310.292
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	6.978	-	6.978
Inne całkowite straty, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem	6.978	-	6.978
Inne całkowite dochody/(straty), które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem	-	-	-
Inne całkowite straty, przed opodatkowaniem	6.978	-	6.978
Podatek dochodowy dotyczący pozycji niepodlegających przeniesieniu	(1.326)	-	(1.326)
Pozostałe całkowite straty netto za okres obrotowy	5.652	-	5.652
Całkowite dochody netto za okres obrotowy - razem	297.247	18.697	315.944

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*
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto	291.595	18.697	310.292
<i>Korekty:</i>			
Podatek dochodowy sprawozdaniu z wyniku	69.653	4.386	74.039
Amortyzacja	416.753	-	416.753
Strata na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych	36.303	-	36.303
Wykorzystanie i utworzenie odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe	652	-	652
Przychody z tytułu odsetek	(177)	-	(177)
Dywidendy otrzymane	(4.509)	-	(4.509)
Koszty z tytułu odsetek	666	-	666
Wycena pochodnych instrumentów finansowych	4.240	-	4.240
Pozostałe przepływy	117	-	117
<i>Zmiany kapitału obrotowego:</i>			
Zmiana stanu rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych	2.085	-	2.085
Zmiana stanu pozostałych rezerw	20.716	-	20.716
Zmiana stanu zapasów	(6.864)	-	(6.864)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	(56.569)	-	(56.569)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	59.246	-	59.246
Korekty razem	542.312	4.386	546.698
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej	833.907	23.083	856.990
Podatek dochodowy zapłacony	(90.165)	-	(90.165)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	743.742	23.083	766.825
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(374.817)	(23.083)	(397.900)
Nabycie wartości niematerialnych	(304)	-	(304)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	96	-	96
Odsetki otrzymane	177	-	177
Dywidendy otrzymane	4.509	-	4.509
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)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(376.419)	(23.083)	(399.502)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	(3.545)	-	(3.545)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(3.545)	-	(3.545)
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów walut	363.778	-	363.778
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	363.778	-	363.778
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu	216.782	-	216.782
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu	580.560	-	580.560

Za wyjątkiem opisanych powyżej zmian 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 ostatnim 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, Spółka jako Emitent zobowiązana jest do sporządzenia 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 LWB - emitenci muszą je znakować (inaczej tagować) przy użyciu języka XBRL. Wobec powyższego sprawozdanie finansowe za 2022 rok Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka, w której Spółka jest Jednostką Dominującą, zostało sporządzone zgodnie z wymogami ESEF.

2.1.3 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie 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 przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Oszacowania i osądy księgowe podlegają regularnej ocenie.

Spółka 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, przedstawiono w niniejszej notcie.

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

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

	WARTOŚCI POZYCJI, KTÓREJ DOTYCZY SZACUNEK W TYS. ZŁOTYCH		OPIS POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	SZCZEGÓŁY DOTYCZĄCE PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ I KALKULACJI ISTOTNEGO SZACUNKU
	2022	2021 dane przekształcone*		
Rzeczowe aktywa trwałe	3.564.767	3.391.630	nota 2.3 oraz 2.7	nota 4
Rezerwa na świadczenia pracownicze	222.335	204.687	nota 2.17	nota 16
Wartości niematerialne	54.347	55.674	nota 2.4 oraz 2.7	nota 5
Rezerwa na koszty likwidacji zakładu górnictwa i rekultywacji gruntów	155.452	130.402	nota 2.18	nota 17
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	263.371	232.833	nota 2.16	nota 24.3

*wyjaśnienie zaprezentowano w notcie nr 2.1.1

Oszacowanie okresu żywotności kopalni oraz zasobów węgla

Okres żywotności kopalni to okres, do którego zgodnie z osądem Zarządu Spółka jest w stanie funkcjonować i prowadzić działalność wydobywczą na podstawie aktualnie posiadanych, dostępnych do wykorzystania przez Spółkę zasobów. Okres żywotności kopalni stanowi jeden z kluczowych osądów, wpływających na 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 Spółkę;
- plany Zarządu Spółki odnośnie sposobu prowadzenia eksploatacji posiadanych złóż;
- formalne dokumenty w postaci zatwierdzonych planów, strategii Spółki;
- 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 Spółki oraz na plany dotyczące przyszłego wydobycia;
- model ekonomiczno-finansowy (prognoza) wyznaczający teoretyczny okres, na jaki Spółce 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:

- Spółka pozyska nowe koncesje na nowe obszary wydobywcze i uwzględni te obszary w planie działalności;
- w przypadku uzyskania koncesji na nowe obszary wydobywcze, sporządzony przez Spółkę plan inwestycji wykazuje ekonomiczne uzasadnienie projektu oraz wysokie prawdopodobieństwo możliwości uzyskania finansowania projektu w celu jego realizacji;
- Spółka uzyska niezbędne zgody korporacyjne na wejście w te obszary lub zmianę zakresu prowadzonej działalności;
- model ekonomiczno-finansowy sporządzony i zaktualizowany przez Spółkę 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 Spółki 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 sprawozdania finansowego za 2021 rok. Faktyczny termin likwidacji kopalni może jednak różnić się od szacowanego przez Spółkę. Wynika to z uwzględnienia w wyliczeniu szacowanego okresu żywotności kopalni wyłącznie zasobów operatywnych węgla dostępnych na dzień sprawozdawczy. Ewentualny spadek popytu na węgiel Spółki może powodować obniżenie wydobycia poniżej zdolności produkcyjnych co wpłynie na wydłużenie okresu żywotności kopalni.

Spółka 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 Spółka 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 16. 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 zmieniłaby 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	64.097	5.311	(4.688)	(3.438)	3.810
Odprawy rentowe	1.155	77	(69)	(46)	50
Nagroda jubileuszowa	133.487	8.289	(7.450)	(6.556)	7.147
Odprawy pośmiertne	4.352	309	(276)	(231)	254
RAZEM	203.091	13.986	(12.483)	(10.271)	11.261

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	60.160	5.801	(5.047)	(3.901)	4.372
Odprawy rentowe	903	70	(62)	(45)	50
Nagroda jubileuszowa	125.519	8.897	(7.891)	(6.993)	7.704
Odprawy pośmiertne	3.880	319	(282)	(241)	267
RAZEM	190.462	15.087	(13.282)	(11.180)	12.393

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*	10.078	116	16.078	408	26.680
2024	2.591	113	13.285	402	16.391
2025	2.376	111	11.691	399	14.577
2026	2.412	104	12.209	369	15.094
2027	2.386	97	11.811	349	14.643
Pozostała część	44.254	614	68.413	2.425	115.706
RAZEM	64.097	1.155	133.487	4.352	203.091

*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

Spółka 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 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.	WARTOŚĆ BAZOWA	+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.	WARTOŚĆ BAZOWA	+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 górnictwa 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 górnictwa i rekultywację gruntów o 50.281 tys. złotych.

Pozostałe istotne oszacowania i osądy od czasu publikacji rocznego sprawozdania finansowego za 2021 rok nie uległy zmianie.

2.1.4 Nowe standardy i interpretacje

W niniejszym 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 sprawozdanie finansowe Spółki.

- 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 sprawozdanie finansowe Spółki.

- 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 sprawozdanie finansowe Spółki.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka 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 byłoby 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 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 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 sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

Spółka jest w trakcie analizy wpływu nowych standardów, zmian do standardów oraz interpretacji na sprawozdanie finansowe. Powyższe standardy będą miały wpływ na sprawozdanie finansowe, jednakże w ocenie Spółki będzie on stosunkowo niewielki.

2.2 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki. Dane w 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 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.

2.3 Rzeczowe aktywa trwałe (nota 4)

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez Spółkę 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 ruchomych) 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 górnictwem 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 Spółki, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do 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 (wzrostki 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 2.7).

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 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 sprawozdaniu z wyniku, w pozycji „Pozostałe zyski/(straty) - netto”.

2.4 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 z 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).

Opłatę za ustanowienie użytkowania górniczego przestrzeni w celu wydobywania węgla kamiennego ze złoża „Bogdanka” 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.

2.5 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. Spółka jako leasingobiorca ujmuje w 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 Spółka 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.

2.6 Inwestycje długoterminowe (nota 7)

Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zyski i straty z tytułu zbycia inwestycji ustala się drogą porównania wpływów ze sprzedaży z ich wartością bilansową i ujmuje w sprawozdaniu z wyniku, w pozycji „Przychody/Koszty finansowe”.

2.7 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 jakiegoś 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 przepływy 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 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”.

2.8 Aktywa finansowe (nota 15)

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

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

2.9 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 bezpośrednie i odnośne ogólne koszty produkcji (oparte na normalnych zdolnościach produkcyjnych), nie obejmuje natomiast kosztów finansowania zewnętrznego. Cena sprzedaży netto to oszacowana cena sprzedaży w normalnym toku działalności, pomniejszona o odnośne zmienne koszty sprzedaży.

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

2.10 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 ważone ryzykiem niewykonania zobowiązania. Strata kredytowa to różnica między wszystkimi wynikającymi z umowy przepływami pieniężnymi należnymi Spółce zgodnie z umową i wszystkimi przepływami pieniężnymi, które Spółka spodziewa się otrzymać, uwzględniając skutek zmiany wartości pieniądza w czasie. Spółka 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 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 sprawozdaniu z wyniku.

2.11 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 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).

Spółka dokonuje inwestycji w instrumenty dłużne oraz stara się lokować 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 Spółkę 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.

2.12 Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale 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 Spółki do dokonania transakcji zbycia w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji. Jednostka wycenia składnik aktywów trwałych (lub grupę do zbycia) zaklasyfikowany jako do przeznaczonego do sprzedaży w kwocie niższej z jego wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży.

2.13 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.

2.14 Zobowiązania finansowe (nota 13 i 15)

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:

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

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

Wycena początkowa zobowiązania finansowego

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

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

Wycena bilansowa 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 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 należałyby

ponieść dla rozliczenia danej pozycji. Przeszacowania do wartości godziwej ujmowane są w wyniku finansowym okresu.

➤ **Zobowiązania finansowe w zamortyzowanym koszcie**

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

2.15 Pochodne instrumenty finansowe (nota 15)

Spółka 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.

2.16 Podatek dochodowy bieżący i odroczony (nota 24)

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych lub faktycznie wprowadzonych w dacie bilansu w kraju, gdzie Spółka działa i generuje przychody podlegające opodatkowaniu. Zarząd 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 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.

2.17 Rezerwy na świadczenia pracownicze (nota 16)

Zobowiązania emerytalne i pozostałe świadczenia pracownicze

Zgodnie z Zakładowym Układem Zbiorowym Pracy (ZUZP) i odpowiednimi przepisami prawa Spółka wypłaca świadczenia z następujących głównych tytułów:

- odprawy emerytalne i rentowe,
- nagrody jubileuszowe,
- odprawy pośmiertne.

Spółka ujmuje w 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 Spółka 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 Spółka dokonuje na powiększenie rezerwy danego pracownika. Dyskonto aktuarialne oznacza iloczyn dyskonta finansowego i prawdopodobieństwa dotrwania danego pracownika jako pracownika Spółki 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 Spółki. 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstały.

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

Programy udziału w zyskach i programy premiowe

Spółka 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 ujmują 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.

2.18 Rezerwy (nota 17)

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

Rezerwę na roszczenia prawne, pozostałe roszczenia oraz na likwidację szkód górniczych ujmują się wówczas, gdy Spółka 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 rekultywacji 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 doradczą (Instytut Gospodarki Surowcami Mineralnymi i Energią PAN) z wykorzystaniem danych historycznych, dotyczących kosztów likwidacji zakładów górniczych sektora górnictwa węgla kamiennego w Polsce.

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

2.19 Ujmowanie przychodów (nota 18)

Kontrakty z klientami są analizowane i ujmowane przez Spółkę zgodnie z modelem wskazanym w MSSF 15. 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.

Spółka 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 przyręczone w umowach (lub niektóre dobra lub usługi przyręczone 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 przyręczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Spółka 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, Spółka spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia w określonym momencie. W celu określenia momentu, w którym klient uzyskuje kontrolę nad przyręczonego składnikiem aktywów, a Spółka spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia, Spółka uwzględnia wymogi dotyczące kontroli. Ponadto Spółka uwzględnia okoliczności wskazujące na to, że miało miejsce przeniesienie kontroli, między innymi gdy:

- Spółka ma bieżące prawo do zapłaty za składnik aktywów,
- klient posiada tytuł prawny do składnika aktywów,
- Spółka 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 Spółkę 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 łążni	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, Spółka obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwanej, równej oszacowanemu przyszłemu przepływowi 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.

Przychody z tytułu dywidend

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez właściwy organ Spółki uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

2.20 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 sprawozdaniu finansowym uzależnione jest od przeznaczenia otrzymanego dofinansowania:

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

2.21 Wypłata dywidendy (nota 26)

Płatność dywidendy na rzecz akcjonariuszy Spółki ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez akcjonariuszy Spółki.

3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Podstawowy układ sprawozdawczy – segmentacja branżowa

Spółka koncentruje swoją działalność głównie na produkcji i sprzedaży węgla. Przychody ze sprzedaży innych produktów i usług w roku 2022 wyniosły 56.873 tys. złotych (w roku 2021: 47.583 tys. złotych), co w 2022 stanowiło 2,3% (w roku 2021: 1,9%) całości przychodów ze sprzedaży.

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

Uzupełniający układ sprawozdawczy – segmenty geograficzne

Spółka koncentruje swoją działalność głównie na terenie Polski. Przychody ze sprzedaży poza granicę Polski w roku 2022 wyniosły 76.406 tys. złotych (w roku 2021: 130.731 tys. złotych) co stanowi 3,1% przychodów ze sprzedaży (w 2021 roku udział ten stanowił 5,3% przychodów ze sprzedaży). Spółka nie posiada aktywów oraz zobowiązań z tym związanych zlokalizowanych poza terytorium Polski.

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

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

Podział na pola wydobywcze

Spółka prowadzi działalność w obszarze trzech pól wydobywczych: Bogdanka, Nadrybie i Stefanów. Aktywa produkcyjne są skoncentrowane w miejscu siedziby Spółki, 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 Spółki traktowane są jako jeden CGU (Cash Generating Unit – ośrodek generujący środki pieniężne).

Główni odbiorcy z tytułu sprzedaży węgla

W 2022 i 2021 roku kluczowymi odbiorcami Spółki, 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%	67%
ENEA Elektrownia Połaniec S.A.	17%	11%

4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	GRUNTY	BUDYNKI I BUDOWLE**		URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	INNE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	OGÓŁEM
		OGÓŁEM	W TYM WYROBISKA					
Stan na 1 stycznia 2022 roku**								
Koszt lub wartość z wyceny**	11.259	3.491.669	2.515.583	2.860.779	130.923	28.093	222.050	6.744.773
Umorzenie	-	(1.518.834)	(1.096.267)	(1.743.300)	(69.729)	(21.280)	-	(3.353.143)
Wartość księgową netto**	11.259	1.972.835	1.419.316	1.117.479	61.194	6.813	222.050	3.391.630
Na dzień 31 grudnia 2022 roku								
Wartość księgową netto na początek roku	11.259	1.972.835	1.419.316	1.117.479	61.194	6.813	222.050	3.391.630
Zwiększenia	-	19.859	-	-	-	1.386	587.643	608.888
Przesunięcia ze środków trwałych w budowie	1.171	318.445	310.396	116.316	10.887	1.781	(448.600)	-
Zmniejszenia	-	(48.540)	(48.540)	(1.899)	(46)	(1)	(131)	(50.617)
Amortyzacja	-	(201.560)	(177.845)	(164.390)	(6.012)	(2.558)	-	(374.520)
Odpis aktualizujący	(334)	-	-	(10.280)	-	-	-	(10.614)
Wartość księgową netto	12.096	2.061.039	1.503.327	1.057.226	66.023	7.421	360.962	3.564.767
Stan na 31 grudnia 2022 roku								
Koszt lub wartość z wyceny	12.096	3.617.757	2.613.763	2.948.564	141.193	29.429	360.962	7.110.001
Umorzenie	-	(1.556.718)	(1.110.436)	(1.891.338)	(75.170)	(22.008)	-	(3.545.234)
Wartość księgową netto	12.096	2.061.039	1.503.327	1.057.226	66.023	7.421	360.962	3.564.767
Stan na 1 stycznia 2021 roku								
Koszt lub wartość z wyceny	11.101	3.454.751	2.412.394	2.684.551	107.660	28.058	259.433	6.545.554
Umorzenie	-	(1.405.808)	(1.003.097)	(1.606.937)	(64.270)	(20.992)	-	(3.098.007)
Wartość księgową netto	11.101	2.048.943	1.409.297	1.077.614	43.390	7.066	259.433	3.447.547
Na dzień 31 grudnia 2021 roku								
Wartość księgową netto na początek roku	11.101	2.048.943	1.409.297	1.077.614	43.390	7.066	259.433	3.447.547
Korekta wartości z tytułu zastosowania zmiany do MSR 16**	-	-	-	-	-	-	6.413	6.413
Zwiększenia	-	-	-	-	-	1.441	468.585	470.026
Przesunięcia ze środków trwałych w budowie	239	297.180	275.871	189.365	23.938	996	(511.718)	-
Zmniejszenia	-	(120.938)	(35.988)	(468)	(49)	-	(3.725)	(125.180)
Amortyzacja	-	(252.561)	(229.864)	(149.024)	(6.085)	(2.690)	-	(410.360)
Odpis aktualizujący	(81)	211	-	(8)	-	-	3.062	3.184
Wartość księgową netto	11.259	1.972.835	1.419.316	1.117.479	61.194	6.813	222.050	3.391.630
Stan na 31 grudnia 2021 roku								
Koszt lub wartość z wyceny	11.259	3.491.669	2.515.583	2.860.779	130.923	28.093	222.050	6.744.773
Umorzenie	-	(1.518.834)	(1.096.267)	(1.743.300)	(69.729)	(21.280)	-	(3.353.143)
Wartość księgową netto	11.259	1.972.835	1.419.316	1.117.479	61.194	6.813	222.050	3.391.630

**dane przekształcone - wyjaśnienie zaprezentowano w notcie nr 2.1.1

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 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	(361.637)	(402.358)
Koszty sprzedaży	(299)	(287)
Koszty administracyjne	(12.584)	(7.715)
Na dzień 31 grudnia	(374.520)	(410.360)

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 [m]	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	UMORZENIE	WARTOŚĆ NETTO NA DZIEŃ BILANSOWY	STOPIEŃ 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	1.765.414	(650.307)	1.115.107	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 2022 roku	308	128.736	2.613.763	(1.110.436)	1.503.327	42%

Na dzień 31 grudnia 2021 roku*:

	ILOŚĆ [szt.]	DŁUGOŚĆ [m]	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	UMORZENIE	WARTOŚĆ NETTO NA DZIEŃ BILANSOWY	STOPIEŃ UMORZENIA W DANEJ GRUPIE
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane metodą naturalną, w tym:	26	28.792	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	1.685.300	(587.935)	1.097.365	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	2.515.583	(1.096.267)	1.419.316	44%

*wyjaśnienie zaprezentowano w notcie nr 2.1.1

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	19.408	7.435
Na dzień 31 grudnia	360.962	222.050

*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 sprawozdanie finansowe Spółki Zarząd 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 Spółki 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 Spółki.

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

Pomimo tego dotychczasowe przesłanki nadal formalnie obowiązują, wobec czego również za 2022 rok Spółka 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 Spółkę 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 Spółki zostały uznane za jeden CGU;

- okres prognozy od 2023 do 2051 roku – został oszacowany na podstawie posiadanych przez Spółkę na dzień bilansowy zasobów operatywnych węgla (dostępnych do wykorzystania przy pomocy obecnej – tj. istniejącej na dzień bilansowy – infrastruktury, głównie w odniesieniu do szybów). Od 2044 roku średnioroczny poziom wydobycia maleje, co jest wynikiem wyczerpywania się złóż w polu „Bogdanka” oraz przyjętego założenia wykorzystywania jedynie obecnie dostępnej infrastruktury;
- średni poziom wolumenu produkcji i sprzedaży węgla latach 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 Spółki 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 Spółki 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	8.347	16.545
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	8.347	27.159
Stan na 1 stycznia 2021 roku	4.394	211	3.715	11.409	19.729
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	8.347	16.545

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

5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	OPŁATY, LICENCJE	INFORMACJA GEOLOGICZNA	OGÓLEM
2022 rok				
Stan na 1 stycznia 2022 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	7.810	21.436	54.343	83.589
Umorzenie	(5.455)	(6.173)	(16.287)	(27.915)
Wartość księgowa netto	2.355	15.263	38.056	55.674
Na dzień 31 grudnia 2022 roku				
Wartość księgowa netto na początek roku	2.355	15.263	38.056	55.674
Zwiększenia	183	1.889	-	2.072
Zmniejszenia	-	(11)	-	(11)
Amortyzacja	(607)	(1.421)	(1.360)	(3.388)
Wartość księgowa netto	1.931	15.720	36.696	54.347
Stan na 31 grudnia 2022 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	7.958	23.231	54.343	85.532
Umorzenie	(6.027)	(7.511)	(17.647)	(31.185)
Wartość księgowa netto	1.931	15.720	36.696	54.347
2021 rok				
Stan na 1 stycznia 2021 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	8.178	21.285	54.343	83.806
Umorzenie	(5.236)	(5.285)	(14.927)	(25.448)
Wartość księgowa netto	2.942	16.000	39.416	58.358
Na dzień 31 grudnia 2021 roku				
Wartość księgowa netto na początek roku	2.942	16.000	39.416	58.358
Zwiększenia	-	305	-	305
Zmniejszenia	(22)	-	-	(22)
Amortyzacja	(565)	(1.042)	(1.360)	(2.967)
Wartość księgowa netto	2.355	15.263	38.056	55.674
Stan na 31 grudnia 2021 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	7.810	21.436	54.343	83.589
Umorzenie	(5.455)	(6.173)	(16.287)	(27.915)
Wartość księgowa netto	2.355	15.263	38.056	55.674

Na wartościach niematerialnych nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń. Zarówno w 2022 jak i 2021 roku Spółka nie wytwarzała we własnym zakresie wartości niematerialnych.

Amortyzację wartości niematerialnych ujęto w 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	(3.271)	(2.909)
Koszty sprzedaży	(3)	(2)
Koszty administracyjne	(114)	(56)
Razem	(3.388)	(2.967)

Odpisy aktualizujące wartości niematerialne tworzone są w sytuacji gdy istnieją przesłanki pozwalające stwierdzić, iż Spółka 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	ŚRODKI TRANSPORTU	OGÓŁEM
Stan na 1 stycznia 2022 roku			
Koszt lub wartość z wyceny Umorzenie	16.042 (1.392)	14.016 (8.374)	30.058 (9.766)
Wartość księgowa netto	14.650	5.642	20.292
Na dzień 31 grudnia 2022 roku			
Wartość księgowa netto na początek roku	14.650	5.642	20.292
Zmniejszenia	-	(63)	(63)
Amortyzacja	(489)	(2.943)	(3.432)
Wartość księgowa netto	14.161	2.636	16.797
Stan na 31 grudnia 2022 roku			
Koszt lub wartość z wyceny Umorzenie	16.042 (1.881)	13.953 (11.317)	29.995 (13.198)
Wartość księgowa netto	14.161	2.636	16.797
Stan na 1 stycznia 2021 roku			
Koszt lub wartość z wyceny Umorzenie	15.314 (928)	14.051 (5.412)	29.365 (6.340)
Wartość księgowa netto	14.386	8.639	23.025
Na dzień 31 grudnia 2021 roku			
Wartość księgowa netto na początek roku	14.386	8.639	23.025
Zwiększenia	728	-	728
Zmniejszenia	-	(35)	(35)
Amortyzacja	(464)	(2.962)	(3.426)
Wartość księgowa netto	14.650	5.642	20.292
Stan na 31 grudnia 2021 roku			
Koszt lub wartość z wyceny Umorzenie	16.042 (1.392)	14.016 (8.374)	30.058 (9.766)
Wartość księgowa netto	14.650	5.642	20.292

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	3.432	3.426
Koszty finansowe	525	667
Razem	3.957	4.093

Zmiana zobowiązań z tytułu leasingu oraz stan na 31 grudnia 2022 roku została przedstawiona 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	21.425	23.610
Zwiększenie	-	728
Zmniejszenie	(63)	(35)
Rata kapitałowa z tytułu umów leasingu finansowego	(2.994)	(2.878)
Stan na 31 grudnia	18.368	21.425

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	2.615	3.048
Od 1 roku do 2 lat	81	2.621
Od 2 do 5 lat	257	251
Powyżej 5 lat	15.415	15.505
Razem	18.368	21.425

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	131	220
Od 1 roku do 2 lat	-	99
Minimalne przyszłe płatności	131	319

Spółka 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. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

	UDZIAŁY	OGÓŁEM
Stan na 31 grudnia 2022 roku		
Wartość księgową netto na początek roku	75.601	75.601
Wartość księgową netto na koniec roku	75.601	75.601
Stan na 31 grudnia 2021 roku		
Wartość księgową netto na początek roku	75.601	75.601
Wartość księgową netto na koniec roku	75.601	75.601

Inwestycje długoterminowe stanowią udziały posiadane w spółkach zależnych.

Spółka posiada udziały w następujących jednostkach: 88.7% udziałów w „Łęczyńska Energetyka” Sp. z o.o.; 100% udziałów w EkoTRANS Bogdanka Sp. z o.o.; 100% udziałów w RG „Bogdanka” Sp. z o.o.; oraz 100% udziałów w MR Bogdanka Sp. z o.o.

W 2022 roku Spółka nie dokonywała nowych inwestycji długoterminowych.

8. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Należności handlowe	168.412	303.955
Odpis aktualizujący wartość należności	(6.718)	(7.613)
Należności handlowe netto	161.694	296.342
Rozliczenia międzyokresowe	36.828	27.104
Pozostałe należności	3.956	122
Część krótkoterminowa	202.478	323.568
Rozliczenia międzyokresowe	7.766	123
Część długoterminowa	7.766	123
Należności handlowe oraz pozostałe należności razem	210.244	323.691

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

Wszystkie należności Spółki 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	7.613	5.085
Utworzenie odpisu	224	2.556
Należności spisane w trakcie roku jako nieściągalne	(1.076)	(1)
Odwrócenie kwot niewykorzystanych	(43)	(27)
Na dzień 31 grudnia	6.718	7.613

Utworzenie i rozwiązanie odpisu z tytułu utraty wartości należności zostało ujęte w 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	6.681	7.613
Razem	6.718	7.613

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	499	29
Od 1 do 3 miesięcy	480	-
Razem	979	29

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	186.231	91.665
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości materiałów	(104)	-
Wyroby gotowe	4.967	3.756
Razem	191.094	95.421

Z uwagi na specyfikę działalności Spółki niezwykle ważne jest zapewnienie ciągłości procesu wydobywczego oraz minimalizowanie przestoju spowodowanych przez awarie oraz konserwacje. Dlatego też Spółka 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 sprawozdaniu z wyniku został ujęty w pozycji „Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów”, której łączna wartość w 2022 roku wyniosła 2.044.636 tys. złotych (2021 rok: 1.880.135 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 sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Pozostałe zyski/(straty) - netto”.

Na zapasach 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	26.331	53.280
Depozyty bankowe	576.080	674.951
Razem	602.411	728.231
W tym część:		
- długoterminowa***	147.924	147.671
- krótkoterminowa	454.487	580.560
Razem	602.411	728.231

*** Środki o ograniczonej możliwości dysponowania

Wartość środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania wyniosła na 31 grudnia 2022 roku 170.322 tys. złotych (na 31 grudnia 2021 roku: 165.842 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 Spółkę 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 Spółkę zostały w pełni opłacone.

12. POZOSTAŁE KAPITAŁY

Zgodnie ze statutem Spółka może tworzyć kapitał zapasowy oraz inne kapitały rezerwowe, o których przeznaczeniu rozstrzygają przepisy prawa oraz uchwały organów stanowiących. Pozostałe kapitały rezerwowe 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 z dnia 30 września 2013 roku na lata 2013-2017. W trzecim kwartale 2018 roku pomiędzy Spółką a wszystkimi beneficjentami Programu (osobami, którym potencjalnie mogły 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 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 Spółka nie posiadała instrumentów finansowych wyznaczonych do zabezpieczenia przepływów pieniężnych.

Zyski zatrzymane

Na kwotę zysków zatrzymanych, poza wynikiem netto roku bieżącego, składają się również niepodzielony wynik lat ubiegłych, niepodlegające przeniesieniu zyski/straty aktuarialne z tytułu programów zdefiniowanych świadczeń oraz kapitały powstałe w wyniku wyceny rzeczowych aktywów 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 Spółka, na pokrycie potencjalnych strat należy utworzyć kapitał zapasowy, na który przeznaczona 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 roku 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	170.472	134.767
Pozostałe zobowiązania, w tym:	181.282	239.089
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	377	327
- zobowiązania z tytułu wadium	3.374	4.524
- zobowiązania inwestycyjne	66.312	140.204
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	55.336	63.178
- zobowiązania inne	55.883	30.856
Zobowiązania finansowe razem	351.754	373.856
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych podatków	55.613	77.163
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	407.367	451.019
W tym część:		
- długoterminowa	31.650	28.838
- krótkoterminowa	375.717	422.181
Razem	407.367	451.019

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 Spółkę kosztów realizacji tych projektów, natomiast pozostała część dotacji, dotycząca aktywów trwałych, powinna zostać rozliczona w całości w momencie całkowitego zamortyzowania, sprzedaży bądź likwidacji sfinansowanego z niej składnika aktywów. Sposób prezentacji rozliczenia dotacji zamieszczono w nocie 2.20.

15. INSTRUMENTY FINANSOWE

15.1 Instrumenty finansowe według kategorii

	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	OGÓŁEM
Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej		
Należności handlowe	161.694	161.694
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	602.411	602.411
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	764.105	764.105

	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	OGÓŁEM
Aktywa według sprawozdania z sytuacji finansowej		
Należności handlowe	296.342	296.342
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	728.231	728.231
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	1.024.573	1.024.573

	ZOBOWIĄZANIE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	ZOBOWIĄZANIE WYCENIANE WG WARTOŚCI GODZIWEJ	OGÓŁEM
Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania finansowe oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami	237.176	-	237.176
Zobowiązania z tytułu leasingu	18.368	-	18.368
Na dzień 31 grudnia 2022 roku	255.544	-	255.544
Odsetki i prowizje zapłacone			
Odsetki	525	-	525
Ogółem	525	-	525

	ZOBOWIĄZANIE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEG O KOSZTU	ZOBOWIĄZANIE WYCENIANE WG WARTOŚCI GODZIWEJ	OGÓŁEM
Zobowiązania według sprawozdania z sytuacji finansowej			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania finansowe oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami	284.675	4.240	288.915
Zobowiązania z tytułu leasingu	21.425	-	21.425
Na dzień 31 grudnia 2021 roku	306.100	4.240	310.340
Odsetki i prowizje zapłacone			
Odsetki	667	-	667
Ogółem	667	-	667

15.2 Hierarchia instrumentów finansowych

Hierarchia instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

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

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

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

15.3 Czynniki ryzyka finansowego

Działalność prowadzona przez Spółkę 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 Spółki dotyczący zarządzania ryzykiem skupia się przede wszystkim na zapewnieniu bezpieczeństwa Spółki (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 Spółką zadań inwestycyjnych. Celem zarządzania ryzykiem stopy procentowej jest ograniczenie do poziomu akceptowalnego przez Spółkę 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.

15.3.1 Ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych

Ponieważ Spółka posiada znaczący poziom oprocentowanych aktywów, przychody Spółki 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 Spółkę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych. Należy jednak zaznaczyć, że na koniec 2022 i 2021 roku Spółka nie korzystała z finansowania zewnętrznego.

Spółka obecnie posiada otwartą umowę kredytu w rachunku bieżącym z limitem odnawialnym do 150 mln 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 Spółki 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 454.487 tys. złotych (31 grudnia 2021 roku 580.560 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	(4.545)	(2.272)	2.272	4.545

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	(5.806)	(2.903)	2.903	5.806

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

15.3.2 Ryzyko walutowe

Spółka zawiera określone transakcje denominowane w walutach obcych, w związku z czym pojawia się ryzyko wahań kursów walut. Spółka 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 Spółka 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 Spółka posiadała aktywa finansowe narażone na ryzyko walutowe na wysokości 392 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.

15.3.3 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 Spółki. W przypadku banków i instytucji finansowych akceptuje się tylko jednostki o wysokiej wiarygodności (mających co najmniej rating inwestycyjny). Spółka stosuje ponadto politykę ograniczającą zbyt duże zaangażowanie kredytowe wobec poszczególnych instytucji finansowych. W odniesieniu do klientów Spółka 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 przez pandemię COVID-19, weryfikacja odbiorców musi być bardziej skrupulatna a bazowanie na doświadczeniach ze współpracy z przeszłości ma obecnie mniejsze znaczenie.

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

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Środki pieniężne i depozyty bankowe	602.411	728.231
Krótkoterminowe należności handlowe	161.694	296.342
Łączna ekspozycja na ryzyko kredytowe	764.105	1.024.573
Należności od 7 głównych odbiorców	144.610	284.967
Stopień koncentracji ryzyka kredytowego z tytułu należności od 7 głównych odbiorców	89%	96%
Środki pieniężne zdeponowane w Banku Gospodarstwa Krajowego (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	99,2%	99,7%
Środki pieniężne zdeponowane w Banku Millennium S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	poniżej 0,1%	poniżej 0,1%
Środki pieniężne zdeponowane w banku PEKAO S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	poniżej 0,1%	poniżej 0,1%
Środki pieniężne zdeponowane w banku PKO Bank Polski S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	poniżej 0,1%	poniżej 0,1%
Środki pieniężne zdeponowane w mBank S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	0,7%	0,2%

Sytuacja płatnicza głównych odbiorców Spółki oceniana jest jako dobra, stąd ryzyko kredytowe oceniane jest jako niskie. Spółka 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 Spółki posiadają następujące ratingi (dane aktualne na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego):

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

15.3.4 Ryzyko utraty płynności

Ostrożne zarządzanie ryzykiem utraty płynności zakłada między innymi utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych oraz dostępność finansowania dzięki wystarczającej kwocie przyznanym instrumentom kredytowym. Zarząd Spółki monitoruje bieżące prognozy środków płynnych Spółki (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.

Do dnia 12 maja 2022 roku Spółka 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.

Poniższa tabela zawiera analizę zobowiązań finansowych Spółki 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
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	246.525	5.080	10.068	20.299
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.077	510	1.529	32.842
Razem	249.602	5.590	11.597	53.141

STAN NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 ROKU	PONIŻEJ JEDNEGO ROKU	OD ROKU DO 2 LAT	OD 2 DO 5 LAT	PONAD 5 lat
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	255.837	5.065	14.280	21.032
Zobowiązania finansowe z tyt. wyceny instrumentów pochodnych	4.240	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.594	3.084	1.530	33.354
Razem	263.671	8.149	15.810	54.386

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

15.3.5 Analiza wrażliwości wyniku finansowego na zmianę cen węgla

Na podstawie danych za 2022 rok dotyczących podstawowej działalności Spółki 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 7,8%. Analogicznie, spadek ceny węgla o 1% powoduje obniżenie wyniku na sprzedaży o 7,8%.

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

ZMIANA CENY	-15%	-10%	-5%	-2%	-1%	0%	1%	2%	5%	10%	15%
Zmiana wyniku	-117,1%	-78,1%	-39,0%	-15,6%	-7,8%	-%	7,8%	15,6%	39,0%	78,1%	117,1%

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

15.4 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Celem Spółki w zarządzaniu ryzykiem kapitałowym/finansowym jest ochrona zdolności Spółki 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 Spółki w zarządzaniu ryzykiem finansowym jest także utrzymywanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Aby utrzymywać lub skorygować strukturę kapitału, Spółka 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 Spółka skupia się na zarządzaniu środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami oraz ewentualnym zadłużeniem wynikającym z zobowiązań z tytułu leasingu, zaciągniętych kredytów jak również mogących w przyszłości wynikać z emisji obligacji.

Na koniec 2022 roku i 2021 roku Spółka nie posiadała zobowiązań finansowych z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji obligacji.

Relację zadłużenia netto do kapitału zaangażowanego prezentuje poniższa tabela:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU dane przekształcone*
Zobowiązania finansowe z tyt. wyceny instrumentów pochodnych	-	4.240
Zobowiązania z tytułu leasingu minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18.368 (602.411)	21.425 (728.231)
Zadłużenie netto	(584.043)	(702.566)
Kapitał własny razem	3.686.707	3.596.506
Kapitał zaangażowany	3.102.664	2.893.940

*wyjaśnienie zaprezentowano w nocie nr 2.1.1

16. REZERWA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	STAN NA 31 GRUDNIA 2022 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej rezerwy z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	65.252	61.063
Nagród jubileuszowych	133.487	125.519
Pozostałych świadczeń dla pracowników (niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	23.596	18.105
Razem	222.335	204.687

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Ujęte w sprawozdaniu z wyniku koszty z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	6.718	6.342
Nagród jubileuszowych	26.541	10.497
Pozostałych świadczeń dla pracowników (niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	23.477	32.123
Razem	56.736	48.962

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU
Ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zyski/koszty z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	425	(6.471)
Pozostałych świadczeń dla pracowników (odprawy pośmiertne)	219	(507)
Razem	644	(6.978)

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	204.687	209.580
Koszty bieżącego zatrudnienia (w tym także niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	40.347	51.101
Koszty odsetek	6.122	2.628
(Zyski)/Straty aktuarialne ujęte w sprawozdaniu z wyniku	10.267	(4.767)
(Zyski)/Straty aktuarialne ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	644	(6.978)
Ogółem ujęte w całkowitych dochodach	57.380	41.984
Wyłacone świadczenia	(39.732)	(46.877)
Stan na 31 grudnia	222.335	204.687
w tym:		
- część długoterminowa	176.412	165.447
- część krótkoterminowa	45.923	39.240

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

	ŚWIADCZENIA W OKRESIE ZATRUDNIENIA	ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	RAZEM
Stan zobowiązań na 1 stycznia	139.744	64.943	204.687
Koszty bieżącego zatrudnienia (w tym także niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	35.221	5.126	40.347
Koszty odsetek	4.054	2.068	6.122
Straty aktuarialne ujęte w sprawozdaniu z wyniku	10.267	-	10.267
Straty aktuarialne ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	644	644
Ogółem ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	49.542	7.838	57.380

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

	ŚWIADCZENIA W OKRESIE ZATRUDNIENIA	ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	RAZEM
Stan zobowiązań na 1 stycznia	141.209	68.371	209.580
Koszty bieżącego zatrudnienia (w tym także niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	45.217	5.884	51.101
Koszty odsetek	1.734	894	2.628
Zyski aktuarialne ujęte w sprawozdaniu z wyniku	(4.767)	-	(4.767)
Zyski aktuarialne ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	(6.978)	(6.978)
Ogółem ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	42.184	(200)	41.984

Koszty świadczeń pracowniczych ujęto w następujących pozycjach sprawozdania z wyniku i w 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	45.345	41.687
Koszty sprzedaży	253	259
Koszty administracyjne	5.016	4.388
Koszty finansowe	6.122	2.628
Ogółem ujęte w sprawozdaniu z wyniku	56.736	48.962
(Zyski)/Straty aktuarialne ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	644	(6.978)
Ogółem ujęte w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	57.380	41.984

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	10,64	12,08
Nagrody jubileuszowe	8,40	9,50
Odprawy pośmiertne	6,71	7,58

17. REZERWA 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	13.103	155.487
W tym:					
Długoterminowe	130.402	-	-	-	130.402
Krótkoterminowe	-	6.382	5.600	13.103	25.085
Ujęcie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:					
- Aktualizacja utworzonej rezerwy	21.683	-	-	-	21.683
Ujęcie w sprawozdaniu z wyniku:					
- Utworzenie dodatkowych rezerw	-	2.394	-	160	2.554
- Wykorzystanie utworzonej rezerwy	-	(1.932)	-	(13.103)	(15.035)
- 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	160	167.976
W tym:					
Długoterminowe	155.452	-	-	-	155.452
Krótkoterminowe	-	6.844	5.520	160	12.524
Stan na 1 stycznia 2021 roku	212.456	2.579	4.368	119	219.522
W tym:					
Długoterminowe	212.456	-	-	-	212.456
Krótkoterminowe	-	2.579	4.368	119	7.066
Ujęcie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:					
- Aktualizacja utworzonej rezerwy	(83.674)	-	-	-	(83.674)
Ujęcie w sprawozdaniu z wyniku:					
- Utworzenie dodatkowych rezerw	-	5.482	1.232	13.103	19.817
- Wykorzystanie utworzonej rezerwy	-	(1.679)	-	(119)	(1.798)
- 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	13.103	155.487
W tym:					
Długoterminowe	130.402	-	-	-	130.402
Krótkoterminowe	-	6.382	5.600	13.103	25.085

Likwidacja zakładu górnictwa oraz rekultywacja gruntów

Spółka 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 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 sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako zwiększenie pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe”.

Usuwanie szkód górniczych

Z uwagi na potrzebę usunięcia szkód powstałych w wyniku prowadzonej działalności, Spółka 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 Spółce przez klientów oraz dostawców. Wartość zawiązanym/rozwiązanych rezerw w bieżącym okresie jest wykazywana w sprawozdaniu z wyniku jako pozostałe przychody/koszty. W ocenie Zarządu Spółki, 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 Spółkę 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.

18. 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	2.391.240	2.396.397
Pozostała działalność	36.392	28.795
Sprzedaż towarów i materiałów	20.481	18.788
Razem przychody ze sprzedaży	2.448.113	2.443.980

*wyjaśnienie zaprezentowano w nocie nr 2.1.1

Do głównych kategorii umów w ramach powyższych rodzajów przychodów należą:

- Umowy sprzedaży węgla, dotyczące podstawowej działalności Spółki; umowy te mogą występować w dwóch rodzajach – z uwzględnieniem usługi transportowej (w przypadku której Spółka 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 przychodów ze sprzedaży. Łączna wartość wszystkich przychodów z tego tytułu w 2022 roku wyniosła 20.481 tys. złotych (18.788 tys. złotych w roku ubiegłym).
- Umowy dotyczące sprzedaży pozostałych usług, w przypadku których największa część dotyczy przychodów z tytułu wynajmu miejsc w łaźni – tzw. miejsc hakowych i szafek. Usługa ta świadczona jest niemal wyłącznie dla podwykonawców Spółki (świadczących dla Spółki usługi z zakresu robót górniczych), których pracownicy ze względu na przepisy BHP zobowiązani są do korzystania z łaźni. Łączna wartość przychodów ze sprzedaży z tytułu wynajmu miejsca w łaźni w 2022 roku wyniosła 9.577 tys. złotych (9.690 tys. złotych w roku ubiegłym).

19. 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	381.339	416.753
Zużycie materiałów i energii	734.236	462.425
Usługi obce	548.784	461.962
Świadczenia na rzecz pracowników	843.180	721.045
Koszty reprezentacji i reklamy	14.537	10.266
Podatki i opłaty	52.174	52.836
Pozostałe koszty rodzajowe	32.379	24.452
Razem koszty rodzajowe	2.606.629	2.149.739
Wartość świadczeń wytworzonych na potrzeby własne	(411.960)	(191.692)
Rozliczenia międzyokresowe	(9.424)	8.122
Rezerwy i inne korekty prezentacyjne pomiędzy układem rodzajowym a funkcjonalnym kosztów	40.792	49.890
Całkowite koszty produkcji	2.226.037	2.016.059
Zmiana stanu produktów	(1.210)	21.286
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	19.253	17.644
Koszt własny produkcji sprzedanej, w tym:	2.244.080	2.054.989
- Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2.044.636	1.880.135
- Koszty sprzedaży	49.882	40.040
- Koszty administracyjne	149.562	134.814

*wyjaśnienie zaprezentowano w notcie nr 2.1.1

20. 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	499	2.585
Pozostałe,	2.405	2.154
z tego:		
- Rozwiązanie pozostałych rezerw na zobowiązania	1.628	1.721
- Rozwiązanie odpisów aktualizujących	304	235
- Zwrot akcyzy	298	-
- Inne przychody	175	198
Razem pozostałe przychody	2.904	4.739

21. 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	(1.159)	(766)
Opłaty egzekucyjne i kary	(270)	(125)
Odszkodowania	(136)	-
Pozostałe	(144)	(124)
Razem pozostałe koszty	(1.709)	(1.015)

22. 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	(458)	60
Różnice kursowe	29	1.036
Wynik na likwidacji środków trwałych	(226)	(375)
Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości środków trwałych	(11.181)	(652)
Wycena pochodnych instrumentów finansowych	-	(4.240)
Pozostałe zyski/(straty)	1.833	(1.545)
Razem pozostałe straty - netto	(10.003)	(5.716)

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 nocie nr 33)

23. 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	27.844	210
Dywidendy otrzymane	3.452	4.509
Inne przychody, w tym:	4.779	457
- Odsetki dotyczące Funduszu Likwidacji Kopalni	4.454	263
- Pozostałe	325	194
Razem przychody finansowe	36.075	5.176
Koszt odsetkowy z wyceny świadczeń pracowniczych	(6.122)	(2.628)
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	(525)	(667)
Inne koszty	(791)	(878)
Razem koszty finansowe	(13.090)	(7.844)

24. PODATEK DOCHODOWY

24.1 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	11.793	91.902
Podatek odroczony odniesiony w wynik finansowy	30.660	(17.863)
Podatek odroczony odniesiony w pozostałe całkowite dochody:	(122)	1.326
- z tytułu zysków/(strat) aktuarialnych ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(122)	1.326
Razem	42.331	75.365

*wyjaśnienie zaprezentowano w nocie nr 2.1.1

24.2 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	218.210	384.331
Podatek wyliczony według stawki 19%	41.460	73.023
Korekta podatku dochodowego za lata poprzednie	(896)	(1.125)
Efekt podatkowy przychodów trwale niewliczanych do podstawy opodatkowania, z tego:	(704)	(905)
- dywidenda od spółek zależnych	(656)	(857)
- hipotetyczne odsetki od zatrzymanego kapitału	(48)	(48)
Efekt podatkowy kosztów trwale niewliczanych do podstawy opodatkowania:	2.593	3.046
- wpłata na PFRON	1.555	1.393
- darowizny	80	146
- pozostałe odsetki	-	58
- amortyzacja	398	500
- dofinansowanie	27	28
- pozostałe	533	921
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	42.453	74.039
Efektywna stopa podatkowa	19%	19%

*wyjaśnienie zaprezentowano w notcie nr 2.1.1

Podatek dochodowy w 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 sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

24.3 Odroczonego podatek dochodowy

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się ze sobą, jeżeli Spółka 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 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	34.362	32.279
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	14.501	19.398
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	48.863	51.677
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	310.256	280.450
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	1.978	4.060
Razem zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	312.234	284.510
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego (netto)	263.371	232.833

*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	REZERWA NA SZKODY GÓRNICZE	POZOSTAŁE	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2022 roku	38.891	9.825	1.213	1.748	51.677
(Obciążenie)/uznanie całkowitych dochodów, w tym:	3.353	(5.479)	87	(775)	(2.814)
- ujęte w sprawozdaniu z wyniku	3.231	(5.479)	87	(775)	(2.936)
- ujęte w sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów	122	-	-	-	122
Stan na 31 grudnia 2022 roku	42.244	4.346	1.300	973	48.863
Stan na 1 stycznia 2021 roku	39.880	3.792	490	942	45.104
(Obciążenie)/uznanie całkowitych dochodów, w tym:	(989)	6.033	723	806	6.573
- ujęte w sprawozdaniu z wyniku	337	6.033	723	806	7.899
- ujęte w sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów	(1.326)	-	-	-	(1.326)
Stan na 31 grudnia 2021 roku	38.891	9.825	1.213	1.748	51.677

W oparciu o sporządzone prognozy dla Spółki, 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 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	273.745	2.658	6.705	-	1.402	284.510
Obciążenie/(uznanie) całkowitych dochodów, w tym:	28.939	(757)	868	-	(1.326)	27.724
- ujęte w sprawozdaniu z wyniku	28.939	(757)	868	-	(1.326)	27.724
Stan na 31 grudnia 2022 roku	302.684	1.901	7.573	-	76	312.234
Stan na 1 stycznia 2021 roku	279.500	4.761	8.387	133	475	293.256
Korekta z tytułu zastosowania zmiany do MSR 16**	1.218	-	-	-	-	1.218
Obciążenie/(uznanie) całkowitych dochodów, w tym:	(6.973)	(2.103)	(1.682)	(133)	927	(9.964)
- ujęte w sprawozdaniu z wyniku	(6.973)	(2.103)	(1.682)	(133)	927	(9.964)
Stan na 31 grudnia 2021 roku	273.745	2.658	6.705	-	1.402	284.510

**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.

24.4 Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego

Należność z tytułu nadpłaty bieżącego podatku dochodowego dotyczy w całości 2022 roku. Na koniec roku ubiegłego Spółka wykazywała zobowiązanie z tego tytułu, w wysokości 2.864 tys. złotych.

25. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ

Podstawowy

Podstawowy zysk na jedną akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Spółki 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 Spółki	175.757	310.292
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	34.014	34.014
Podstawowy zysk na jedną akcję (w złotych)	5,17	9,12

*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 Spółka nie posiadała instrumentów powodujących potencjalnie rozwodnienie akcji zwykłych.

26. DYWIDENDA NA AKCJĘ

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

W dniu 23 czerwca 2022 roku odbyło się ZWZA Spółki, na którym Akcjonariusze podjęli uchwałę o podziale zysku za 2021 rok, zgodnie z którą zysk netto Spółki 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 Spółki.

W związku z tym wskaźniki należnej dywidendy przypadającej na akcjonariuszy Spółki 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 Spółki jest na etapie analizy możliwości wypłaty dywidendy za 2022 rok i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego decyzja co do podziału zysku za 2022 rok nie została jeszcze podjęta. Rekomendacja Zarządu odnośnie podziału zysku za 2022 rok oczekiwana jest w połowie drugiego kwartału 2023 roku

27. 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		(53.521)	120.540
Kompensata nadpłaty podatku dochodowego z zobowiązaniami z tytułu innych podatków		899	10.731
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych		71.399	(72.025)
Zmiana stanu zobowiązań dla potrzeb sprawozdania z przepływów pieniężnych		18.777	59.246
Zwiększenia środków trwałych	4	608.888	470.026
Zwiększenie wynikające z aktualizacji skapitalizowanych kosztów likwidacji środków trwałych dotyczących działalności górniczej		(19.859)	-
Pozostałe korekty niepieniężne		(133)	(101)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych		71.399	(72.025)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		660.295	397.900
Zwiększenia wartości niematerialnych	5	2.072	305
Pozostałe korekty niepieniężne		-	(1)
Nabycie wartości niematerialnych		2.072	304

28. POZYCJE WARUNKOWE

Spółka 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 Spółkę za prawdopodobną, Spółka nie wykazuje dłuższej rezerwy na podatek od nieruchomości. Niemniej jednak potencjalne zobowiązanie warunkowe może wynikać przede wszystkim z istniejących rozbieżności pomiędzy stanowiskiem Spółki a stanowiskiem organów podatkowych w zakresie przedmiotu opodatkowania tym podatkiem. Mianowicie dotyczą one kwestii, czy w podziemnych wyrobiskach górniczych Spółki 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 Spółce, od których Spółka nie tworzy rezerwy może wynikać przede wszystkim z braku możliwości dokonania oceny zasadności wysokości przedmiotowego roszczenia i rozbieżności pomiędzy stanowiskiem Spółki a stanowiskiem współtwórców wynalazków objętych w/w patentami. Wartość potencjalnego zobowiązania na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego wynosi 48 mln złotych. Spółka dokonała oszacowania rezerwy na wynagrodzenie dla współtwórców według najlepszej posiadanej wiedzy oraz zasad stosowanych dotychczas w Spółce 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 Spółce. W ocenie Zarządu Spółki 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 Spółkę 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 Spółki. Wyrok ten jest nieprawomocny. Wobec kilkukrotnego przedłużania przez Sąd terminu, uzasadnienie wyroku zostało doręczone Spółce dopiero w dniu 24 stycznia 2023 roku. W dniu 14 lutego 2023 roku Spółka wniosła apelację od w/w wyroku. Zarząd Spółki całkowicie nie zgadza się z powyższym wyrokiem, gdyż w ocenie Spółki został on wydany z naruszeniem wielu przepisów prawa materialnego oraz przepisów postępowania. Zarząd Spółki 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 Spółkę 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 zmwę cenową, podział rynku i zmwę przetargową przy zakupie produktów chemii górniczej, m.in. klejów poliuretanowych). Szkada Spółki 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.

29. PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA UMOWNE

Zobowiązania inwestycyjne

Umowne zobowiązania inwestycyjne zaciągnięte na dzień bilansowy, lecz jeszcze nieujęte w 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 (drążenia wyrobisk).

30. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

Transakcje z podmiotami zależnymi od Skarbu Państwa Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka 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 Koltar 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 Spółki 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 wydobywanie i na rozpoznawanie.

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 Spółki 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 Spółki 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 Spółki 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	-

Transakcje Spółki ze spółkami zależnymi z Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka

Przychody Spółki wynikające ze współpracy ze spółką zależną „Łęczyńska Energetyka” Sp. z o.o. dotyczą głównie sprzedaży węgla oraz wpłat z tytułu dzierżawy pomieszczeń, usług telekomunikacyjnych, usług nadzoru inwestorskiego i refakturowania energii elektrycznej.

Transakcje dotyczące zakupu to przede wszystkim zakup energii cieplnej, wody pitnej oraz usług konserwacji kanalizacji sanitarnej, c.o., instalacji wód dołowych i sieci wodociągowych.

Przychody Spółki wynikające ze współpracy ze spółką zależną EkoTRANS Bogdanka Sp. z o.o. dotyczą głównie wpłat z tytułu dzierżawy pomieszczeń oraz usług telekomunikacyjnych.

Transakcje dotyczące zakupu to przede wszystkim zakup usług związanych z transportem, utylizacją i zagospodarowaniem odpadów powstających przy płukaniu i oczyszczaniu urobku węglowego oraz zakup usług rekultywacji.

Przychody Spółki wynikające ze współpracy ze spółką zależną RG „Bogdanka” Sp. z o.o. dotyczą głównie wpłat z tytułu dzierżawy pomieszczeń, opłat z tytułu korzystania ze sprzętu i narzędzi oraz usług telekomunikacyjnych.

Transakcje dotyczące zakupu to przede wszystkim zakup usług związanych z wykonywaniem robót górniczych i wykonywaniem prac pomocniczych w kopalni oraz obsługi odstawy.

Przychody Spółki wynikające ze współpracy ze spółką zależną MR Bogdanka Sp. z o.o. dotyczą głównie wpłat z tytułu dzierżawy pomieszczeń oraz usług telekomunikacyjnych.

Transakcje dotyczące zakupu to przede wszystkim zakup usług związanych z remontem maszyn i urządzeń górniczych oraz jednostek transportowych, wykonywaniem usług regeneracji, wykonywaniem usług utrzymania ruchu oraz dostaw urządzeń i podzespołów.

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku wartość obrotów z tytułu zakupu od spółek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka oraz saldo zobowiązań Spółki 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, z tego:	182.113	148.702
- Zakupy usług aktywowanych na wartości rzeczowych aktywów trwałych	53.115	33.735
Saldo zobowiązań na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	18.532	17.485

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku wartość obrotów z tytułu sprzedaży do spółek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka oraz saldo należności Spółki 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	21.170	13.761
Saldo należności na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	6.184	2.208

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku wartości otrzymanych dywidend od spółek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka 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 otrzymana od spółek z GK LW BOGDANKA	3.452	4.509

31. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I PROKURENTÓW

	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
- Nagroda roczna	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 Spółki.

32. INFORMACJE O AUDYTORZE BADAJĄCYM SPRAWOZDANIE I JEGO WYNAGRODZENIU

W dniu 24 marca 2021 roku Rada Nadzorcza 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 Spółki i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki za I półrocze 2021 i 2022 roku,
- przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki 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.

Spółka 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 za lata 2021-2020, sporządzonych w formacie XBRL; doradztwa podatkowego w zakresie m.in. podatku akcyzowego; weryfikacji poprawności wyliczenia przez Spółkę Współczynnika Akcyzowego; prac związanych z weryfikacją wyliczenia współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej; a także oceny Sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.

Wynagrodzenie audytora badającego sprawozdanie finansowe Spółki oraz 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	289	264
W tym:		
- Badanie rocznego sprawozdania finansowego	175	150
- 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

33. WPŁYW NIETYPOWYCH ZDARZEŃ W TRAKCIE 2022 ROKU MAJĄCYCH WPŁYW NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI

Istotnym, nietypowym zdarzeniem, które wystąpiło w trakcie 2022 roku i trwa nadal na dzień sporządzenia niniejszego 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 Spółkę.

W odniesieniu do wpływu powyższego zdarzenia na Spółkę 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% przychodów ze sprzedaży (w 2021 roku wyniosła ona 130.731 tys. złotych, co stanowiło ok. 5,3% przychodów ze sprzedaży). W wyniku wspomnianego konfliktu zbrojnego sprzedaż węgla do Ukrainy została znacząco utrudniona. Ze względu na wysokie zapotrzebowanie na węgiel energetyczny Spółka 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 Spółki 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 Spółki oraz jej wyniki finansowe.
- Powyższe zdarzenie nie ma istotnego, bezpośredniego wpływu na aktualną sytuację kadrową Spółki.

Biorąc pod uwagę powyższe fakty, patrząc na dotychczasowy rozwój sytuacji, zdarzenie to w ocenie Spółki 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 Spółkę węgla) oraz na ceny zakupu pozostałych czynników produkcji.

Drugim istotnym, nietypowym zdarzeniem wpływającym na działalność oraz wyniki Spółki 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. Spółka 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, Spółka zaktualizowała plan produkcyjny na 2023 rok do poziomu ok. 8,3 mln ton węgla handlowego.

34. 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 Spółki ściana 3/VII/385 nadal jest perspektywiczna i w przyszłości jest możliwa jej dalsza eksploatacja.

Dokładna skala powyższego zdarzenia oraz jego wpływ na wyniki operacyjne i finansowe nadal nie są znane, niemniej jednak w ocenie Spółki założony na 2023 rok plan produkcyjny jest niezagrożony. Spółka 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 wynik finansowy na dzień 31 grudnia 2022 roku i nie zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym.

35. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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

36. PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU I GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

KASJAN WYLIGAŁA

Prezes Zarządu

.....

ARTUR WASILEWSKI

Zastępca Prezesa Zarządu
ds. Ekonomiczno-Finansowych

.....

DARIUSZ DUMKIEWICZ

Zastępca Prezesa Zarządu
ds. Handlu i Inwestycji

.....

ADAM PARTYKA

Zastępca Prezesa Zarządu
ds. Pracowniczych i Społecznych

.....

URSZULA PIĄTEK

Główny Księgowy

.....