



SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024



Grupa Kapitałowa
Lubelski Węgiel Bogdanka

Spis treści

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)	4
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	5
ZYSK NA AKCJĘ	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	6
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
1. INFORMACJE OGÓLNE	9
1.1 Skład Grupy Kapitałowej oraz podstawowy przedmiot jej działalności	9
1.2 Założenie kontynuacji działalności	11
2. OPIS WAŻNIEJSZYCH ZASTOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	12
2.1 Podstawa sporządzenia	12
2.2 Zasady konsolidacji	19
2.3 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych	21
2.4 Rzeczowe aktywa trwałe (nota 4)	21
2.5 Wartości niematerialne (nota 5)	23
2.6 Leasing (nota 6)	23
2.7 Nieruchomości inwestycyjne (nota 7)	24
2.8 Utrata wartości aktywów niefinansowych (nota 4.3)	24
2.9 Aktywa finansowe (nota 15)	24
2.10 Zapasy (nota 9)	25
2.11 Należności handlowe (nota 8)	25
2.12 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (nota 10)	26
2.13 Kapitał podstawowy (nota 11)	26
2.14 Zobowiązania finansowe (nota 13 i 15)	26
2.15 Pochodne instrumenty finansowe	27
2.16 Podatek dochodowy bieżący i odroczony (nota 24)	27
2.17 Rezerwy na świadczenia pracownicze (nota 16)	28
2.18 Rezerwy (nota 17)	29
2.19 Ujmowanie przychodów (nota 18)	29
2.20 Ujmowanie otrzymanej dotacji (nota 14)	31
2.21 Wyplata dywidendy (nota 26)	31
3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI	31
4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	33
4.1 Rzeczowe aktywa trwałe – wyrobiska	34
4.2 Rzeczowe aktywa trwałe – środki trwałe w budowie	34
4.3 Odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych	35
5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	38
6. LEASING	40
6.1 Prawo do korzystania ze składnika aktywów	40
6.2 Minimalne przyszłe płatności z tytułu nieodwołalnych umów leasingu	41
7. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	42
8. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	42
9. ZAPASY	43
10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	44
11. KAPITAŁ PODSTAWOWY	45
12. POZOSTAŁE KAPITAŁY	45
13. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	46
14. DOTACJE	46
15. INSTRUMENTY FINANSOWE	47
15.1 Instrumenty finansowe według kategorii	47
15.2 Hierarchia instrumentów finansowych	48
15.3 Czynniki ryzyka finansowego	48
15.4 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym	51
16. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	52
17. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I OBCIĄŻENIA	54
18. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	56
19. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	57
20. POZOSTAŁE PRZYCHODY	57
21. POZOSTAŁE KOSZTY	57

22.	POZOSTAŁE STRATY - NETTO	58
23.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	58
24.	PODATEK DOCHODOWY	59
24.1	Obciążenie podatkowe	59
24.2	Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej	59
24.3	Odroczony podatek dochodowy	60
24.4	Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	61
25.	ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ	61
26.	DYWIDENDA NA AKCJĘ	62
27.	DODATKOWE INFORMACJE UZGADNIAJĄCE DO PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	62
28.	POZYCJE WARUNKOWE	62
29.	PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA UMOWNE	63
30.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	64
31.	INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I PROKURENTÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	65
32.	INFORMACJE O AUDYTORZE BADAJĄCYM SPRAWOZDANIE I JEGO WYNAGRODZENIU	65
33.	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	66
34.	ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	67
35.	PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU I GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	67

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

	NOTA	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Aktywa			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	4	1.849.121	3.841.342
Wartości niematerialne	5	17.512	57.393
Prawo do korzystania ze składnika aktywów	6.1	25.896	32.290
Nieruchomości inwestycyjne	7	2.599	2.532
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24.3	158.174	2.200
Należności handlowe oraz pozostałe należności	8	1.274	954
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	177.394	165.248
Razem aktywa trwałe		2.231.970	4.101.959
Aktywa obrotowe			
Zapasy	9	234.992	334.478
Należności handlowe oraz pozostałe należności	8	581.870	591.024
Nadpłacony podatek dochodowy		1.954	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	853.674	734.707
Aktywa obrotowe nie przeznaczone do sprzedaży		1.672.490	1.660.209
Razem aktywa obrotowe		1.672.490	1.660.209
RAZEM AKTYWA		3.904.460	5.762.168
Kapitał własny			
Akcje zwykłe	11	301.158	301.158
Kapitał zapasowy		702.549	702.549
Pozostałe kapitały rezerwowe		2.884.583	2.282.626
Zyski zatrzymane		(1.192.963)	1.007.287
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		2.695.327	4.293.620
Udziały niekontrolujące		11.168	10.421
Razem kapitał własny		2.706.495	4.304.041
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24.3	-	291.091
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	269.125	208.518
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	17	173.450	169.102
Dotacje	14	10.423	10.262
Zobowiązania z tytułu leasingu		23.209	27.353
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	13	17.008	21.464
Razem zobowiązania długoterminowe		493.215	727.790
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki		-	1.809
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	76.495	62.201
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	17	19.151	16.923
Dotacje	14	671	530
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.1	5.772	8.082
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	11.204
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	13	602.211	629.062
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		450	526
Zobowiązania krótkoterminowe nie przeznaczone do sprzedaży		704.750	730.337
Razem zobowiązania krótkoterminowe		704.750	730.337
Razem zobowiązania		1.197.965	1.458.127
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		3.904.460	5.762.168

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	NOTA	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	18	3.665.056	3.939.288
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	19	(2.829.018)	(2.788.026)
Zysk brutto		836.038	1.151.262
Koszty sprzedaży	19	(58.692)	(63.411)
Koszty administracyjne	19	(194.712)	(191.355)
Pozostałe przychody	20	5.425	3.548
Pozostałe koszty	21	(3.491)	(6.900)
Pozostałe straty - netto	22	(2.307)	(5.534)
Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości aktywów trwałych		(2.437.292)	(47.769)
Zysk/(Strata) operacyjny/(-a)		(1.855.031)	839.841
Przychody finansowe	23	46.175	35.965
Koszty finansowe	23	(24.467)	(25.183)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		(1.833.323)	850.623
Podatek dochodowy	24.2	341.975	(163.479)
Zysk/(Strata) z działalności kontynuowanej		(1.491.348)	687.144
Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy		(1.491.348)	687.144
z tego zysk/(strata) przypadający/(-a) na:			
- akcjonariuszy Jednostki Dominującej		(1.492.243)	686.972
- udziały niekontrolujące		895	172

ZYSK NA AKCJĘ

ZYSK NA AKCJĘ PRZYPADAJĄCY NA AKCJONARIUSZY JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ W CIĄGU ROKU (WYRAŻONY W PLN NA JEDNĄ AKCJĘ)	NOTA	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
- podstawowy zysk/(strata) przypadający/(-a) na jedną akcję z działalności kontynuowanej		(43,87)	20,20
- podstawowy zysk/(strata) przypadający/(-a) na jedną akcję z działalności zaniechanej		-	-
Podstawowy zysk/(strata) przypadający/(-a) na jedną akcję	25	(43,87)	20,20
- rozwodniony zysk/(strata) przypadający/(-a) na jedną akcję z działalności kontynuowanej		(43,87)	20,20
- rozwodniony zysk/(strata) przypadający/(-a) na jedną akcję z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk/(strata) przypadający/(-a) na jedną akcję	25	(43,87)	20,20

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	NOTA	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy		(1.491.348)	687.144
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	16	(25.967)	(3.355)
Inne całkowite straty, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		(25.967)	(3.355)
Inne całkowite dochody/(straty), które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		-	-
Inne całkowite straty, przed opodatkowaniem		(25.967)	(3.355)
Podatek dochodowy dotyczący pozycji niepodlegających przeniesieniu	24.1	4.934	637
Pozostałe całkowite straty netto za okres obrotowy		(21.033)	(2.718)
Całkowite dochody/(straty) netto za okres obrotowy - razem		(1.512.381)	684.426
<i>z tego całkowite dochody/(straty) przypadające na:</i>			
- akcjonariuszy Jednostki Dominującej		(1.513.259)	684.270
- udziały niekontrolujące		878	156

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	NOTA	AKCJE ZWYKŁE	KAPITAŁ ZAPASOWY	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY
Stan na 1 stycznia 2024 roku		301.158	702.549	2.282.626	1.007.287	4.293.620	10.421	4.304.041
Całkowite dochody/(straty) netto razem za okres obrotowy:		-	-	-	(1.513.259)	(1.513.259)	878	(1.512.381)
- zysk/(strata) netto		-	-	-	(1.492.243)	(1.492.243)	895	(1.491.348)
- pozostałe całkowite straty		-	-	-	(21.016)	(21.016)	(17)	(21.033)
Dywidenda	26	-	-	-	(85.034)	(85.034)	(131)	(85.165)
Przeniesienie wyniku roku ubiegłego	26	-	-	601.957	(601.957)	-	-	-
Zmiana kapitału w okresie		-	-	601.957	(2.200.250)	(1.598.293)	747	(1.597.546)
Stan na 31 grudnia 2024 roku		301.158	702.549	2.884.583	(1.192.963)	2.695.327	11.168	2.706.495
Stan na 1 stycznia 2023 roku		301.158	702.549	2.194.624	498.774	3.697.105	10.559	3.707.664
Całkowite dochody netto razem za okres obrotowy:		-	-	-	684.270	684.270	156	684.426
- zysk netto		-	-	-	686.972	686.972	172	687.144
- pozostałe całkowite straty		-	-	-	(2.702)	(2.702)	(16)	(2.718)
Dywidenda	26	-	-	-	(87.755)	(87.755)	(294)	(88.049)
Przeniesienie wyniku roku ubiegłego		-	-	88.002	(88.002)	-	-	-
Zmiana kapitału w okresie		-	-	88.002	508.513	596.515	(138)	596.377
Stan na 31 grudnia 2023 roku		301.158	702.549	2.282.626	1.007.287	4.293.620	10.421	4.304.041

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

	NOTA	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Przeptywy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk/(Strata) netto		(1.491.348)	687.144
Korekty:			
Podatek dochodowy w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku		(341.975)	163.479
Amortyzacja		398.847	457.565
Strata na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych		60.325	67.886
Rozwiązanie i utworzenie odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe	4.3	2.437.292	47.769
Przychody z tytułu odsetek		(44.012)	(32.363)
Koszty z tytułu odsetek		1.441	793
Pozostałe przepływy		7.350	10.798
Zmiany kapitału obrotowego:			
Zmiana stanu rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych		48.935	37.551
Zmiana stanu rezerw		13.293	22.588
Zmiana stanu zapasów		99.486	(138.618)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności		8.834	(379.604)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	27	(41.442)	284.048
Korekty razem		2.648.374	541.892
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej		1.157.026	1.229.036
Podatek dochodowy zapłacony		(113.726)	(104.464)
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej		1.043.300	1.124.572
Przeptywy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	27	(852.689)	(768.226)
Nabycie wartości niematerialnych		(6.997)	(12.270)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		43	615
Odsetki otrzymane		44.012	32.363
Wypływy z tytułu gromadzenia środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Likwidacji Kopalni		(12.146)	(17.324)
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(827.777)	(764.842)
Przeptywy pieniężne z działalności finansowej			
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu		(9.559)	(8.801)
Splacone kredyty i pożyczki		(1.786)	(3.036)
Zapłacone odsetki i prowizje dotyczące działalności finansowej		(46)	(196)
Dywidendy wypłacone		(85.165)	(88.049)
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej		(96.556)	(100.082)
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów walut		118.967	259.648
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		118.967	259.648
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu		734.707	475.059
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu		853.674	734.707

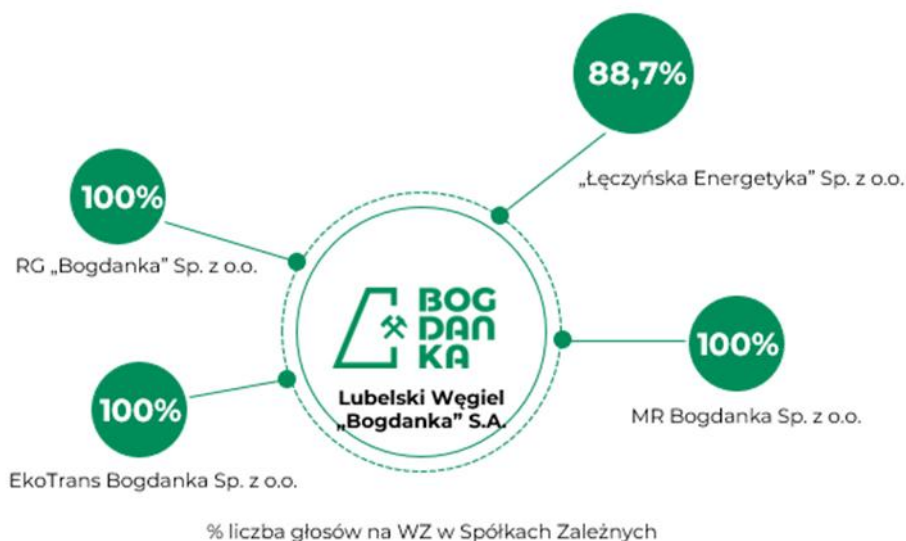
1. INFORMACJE OGÓLNE

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2024 roku, w polskich złotych (PLN) natomiast dane prezentowane są w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej.

1.1 Skład Grupy Kapitałowej oraz podstawowy przedmiot jej działalności

Grupa Kapitałowa Lubelski Węgiel Bogdanka:



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

Jednostka Dominująca



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

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

Dnia 26 marca 2001 roku Lubelski Węgiel „Bogdanka” Spółka Akcyjna została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców KRS pod numerem 0000004549. Obecnie rejestr ten jest prowadzony

przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

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

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

Jednostki zależne



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

W jednostce zależnej „Łęczyńska Energetyka” Sp. z o.o. Jednostka Dominująca posiadała na 31 grudnia 2024 roku 88,7% udziałów w kapitale.

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

Dniem bilansowym Spółki jest 31 grudnia.



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

W jednostce zależnej EkoTRANS Bogdanka Sp. z o.o. Jednostka Dominująca posiadała na 31 grudnia 2024 roku 100,0% udziałów w kapitale.

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

Dniem bilansowym Spółki jest 31 grudnia.



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

W jednostce zależnej RG „Bogdanka” Sp. z o.o. Jednostka Dominująca posiadała na 31 grudnia 2024 roku 100,0% udziałów w kapitale.

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

Dniem bilansowym Spółki jest 31 grudnia.



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

W jednostce zależnej MR Bogdanka Sp. z o.o. Jednostka Dominująca posiadała na 31 grudnia 2024 roku 100,0% udziałów w kapitale.

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

Dniem bilansowym Spółki jest 31 grudnia.

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

NAZWA JEDNOSTKI ZALEŻNEJ	SUMA BILANSOWA [TYS. ZŁ]	KAPITAŁ WŁASNY [TYS. ZŁ]	% POSIADANYCH UDZIAŁÓW	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	OGRANICZENIA W KONTROLI; OGRANICZENIA NA SKONSOLIDOWANE AKTYWA I PASYWA	METODA KONSOLIDACJI
JEDNOSTKI PODLEGAJĄCE KONSOLIDACJI W OKRESIE BIEŻĄCYM I W OKRESACH POPRZEDNICH:						
„ŁĘCZYŃSKA ENERGETYKA” Sp. z o.o.	113.729	98.807	88,7	Udziały niekontrolujące wynoszą 11,30% i należą do: - Gm. Łęczna 11,29% - Gm. Puchaczów 0,01%	brak	pełna
RG „BOGDANKA” Sp. z o.o.	31.070	8.680	100,0	brak	brak	pełna
EkoTRANS BOGDANKA Sp. z o.o.	7.068	2.202	100,0	brak	brak	pełna
MR BOGDANKA Sp. z o.o.	19.603	12.348	100,0	brak	brak	pełna

Wszystkie jednostki podlegały konsolidacji w okresie bieżącym i w okresach poprzednich

W trakcie 2024 roku nie były dokonywane zmiany nazwy Jednostki Dominującej i spółek zależnych wchodzących w skład Grupy, jak również nie były dokonywane zmiany innych danych identyfikacyjnych, w porównaniu do roku ubiegłego.



Grupa w strukturze Grupy Kapitałowa ENEA

W dniu 14 września 2015 roku spółka ENEA S.A. ogłosiła wezwanie na akcje Jednostki Dominującej Lubelski Węgiel „Bogdanka” S.A., w którym oświadczyła, iż zamierza uzyskać do 64,57% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki Lubelski Węgiel „Bogdanka” S.A. Rozliczenie transakcji nastąpiło w dniu 29 października 2015 roku. Wskutek dokonanej transakcji Spółka ENEA S.A. wraz z jej podmiotem zależnym objęła łącznie 66% akcji Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A., w wyniku czego Lubelski Węgiel „Bogdanka” S.A. wraz z jej spółkami zależnymi stały się częścią Grupy Kapitałowej ENEA, w której jednostką dominującą jest spółka ENEA S.A. z siedzibą w Poznaniu. W wyniku zbycia przez podmiot zależny ENEA S.A. akcji Jednostki Dominującej w trakcie drugiego kwartału 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2024 roku ENEA S.A. posiada łącznie 64,57% udziałów w Jednostce Dominującej.



Jednostką kontrolującą najwyższego szczebla jest Skarb Państwa

1.2 Założenie kontynuacji działalności

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

Ponadto, w związku ze zidentyfikowaniem przesłanek świadczących o możliwej utracie wartości składników aktywów trwałych, przeprowadzono test na utratę wartości. W wyniku przeprowadzonego testu stwierdzono wystąpienie utraty wartości aktywów trwałych, niemniej jednak nie wpływa to na zagrożenia dla kontynuacji działalności Grupy. Szczegółowy opis testu został przedstawiony w nocie 4.3.

2. OPIS WAŻNIEJSZYCH ZASTOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

2.1 Podstawa sporządzenia

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

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

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

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

Wpływ czynników klimatycznych oraz geologicznych na skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Podczas sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa przeanalizowała ryzyka (czynniki) związane ze zmianami klimatycznymi. Szczegółowe informacje na temat czynników oraz ryzyk klimatycznych zostały zawarte w Sprawozdaniu Zarządu z działalności LW Bogdanka S.A. oraz Grupy Kapitałowej LW Bogdanka za 2024 rok („Sprawozdanie z działalności”), w tym w szczególności w ramach Oświadczenia na temat informacji niefinansowych GK LW Bogdanka i LW Bogdanka S.A., będącego wyodrębnioną częścią tego Sprawozdania z działalności.

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

2.1.1 Nowe zasady rachunkowości

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu tych samych zasad rachunkowości dla okresu bieżącego i porównawczego oraz przestrzegano tych samych zasad (polityki) rachunkowości i metod obliczeniowych, co w ostatnim rocznym sprawozdaniu finansowym za 2023 rok.

2.1.2 Zgodność z Jednolitym Europejskim Formatem Raportowania („ESEF”)

Zgodnie z przepisami Dyrektywy 2004/109/WE z dnia 15 grudnia 2004 roku w sprawie harmonizacji wymogów dotyczących przejrzystości informacji o emitentach, których papiery wartościowe dopuszczone są do obrotu na rynku regulowanym („Emitent”) oraz w nawiązaniu do Rozporządzenia Komisji Europejskiej nr 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 roku w sprawie regulacyjnych standardów technicznych ESEF, Jednostka Dominująca jako Emitent zobowiązana jest do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Jednolitym Europejskim Formatem Raportowania (ESEF) za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2020 roku. Obowiązek ten w chwili obecnej dotyczy skonsolidowanych sprawozdań finansowych, a pierwsze sprawozdanie, które objęte zostało obowiązkiem sporządzenia zgodnie z wymogami ESEF to roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka za 2020 rok.

Na mocy powyższych przepisów, emitenci są zobowiązani sporządzać roczne sprawozdania finansowe w formacie XHTML, a w przypadku gdy roczne sprawozdania finansowe zawierają skonsolidowane sprawozdania finansowe sporządzone zgodnie z MSSF – co ma miejsce w przypadku Jednostki Dominującej - emitenci muszą je znakować (inaczej tagować) przy użyciu języka XBRL. Wobec powyższego skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2024 rok Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka, zostało sporządzone zgodnie z wymogami ESEF.

2.1.3 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

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

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

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

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

	WARTOŚCI POZYCJI, KTÓREJ DOTYCZY SZACUNEK W TYS. ZŁ		OPIS POLITYKI RACHUNKOWOŚCI	SZCZEGÓŁY DOTYCZĄCE PRZYJĘTYCH ZAŁOŻEŃ I KALKULACJI ISTOTNEGO SZACUNKU
	2024	2023		
Rzeczowe aktywa trwałe	1.849.121	3.841.342	nota 2.4 oraz 2.8	nota 4
Rezerwa na świadczenia pracownicze	345.620	270.719	nota 2.17	nota 16
Wartości niematerialne	17.512	57.393	nota 2.5 oraz 2.8	nota 5
Rezerwa na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywacji gruntów	173.450	169.102	nota 2.18	nota 17
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	158.174	2.200	nota 2.16	nota 24.3
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	291.091	nota 2.16	nota 24.3

Oszacowanie okresu żywotności kopalni oraz zasobów węgla

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

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

- prawomocne koncesje na wydobycie i zezwolenia na prowadzenie działalności, posiadane przez Grupę;
- plany Zarządu Jednostki Dominującej odnośnie sposobu prowadzenia eksploatacji posiadanych złóż;
- formalne dokumenty w postaci zatwierdzonych planów, strategii Jednostki Dominującej;
- zgody korporacyjne w sytuacjach, gdy jest to wymagane, np. zgoda Rady Nadzorczej, zgoda Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy;
- aktualną sytuację gospodarczą w kraju i na świecie, która ma wpływ na sektor górnictwa i bieżącą działalność Jednostki Dominującej oraz na plany dotyczące przyszłego wydobycia;
- model ekonomiczno-finansowy (prognoza) wyznaczający teoretyczny okres, na jaki Jednostce Dominującej wystarczy zasobów złoża, do prowadzenia wydobycia zgodnie z założonym średniorocznym poziomem wydobycia (produkcji).

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

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

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

Aktualnie okres żywotności kopalni oszacowany jest na 2051 rok i nie uległ on zmianie w porównaniu do ostatniego, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 rok. Faktyczny termin likwidacji kopalni może jednak różnić się od szacowanego przez Jednostkę Dominującą. Wynika to z uwzględnienia w wyliczeniu szacowanego okresu żywotności kopalni wyłącznie zasobów operatywnych węgla dostępnych na dzień sprawozdawczy. Ewentualny spadek popytu na węgiel Jednostki Dominującej może powodować obniżenie wydobycia poniżej zdolności produkcyjnych co wpłynie na wydłużenie okresu żywotności kopalni.

Jednostka Dominująca ma także 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 uruchomione zostały prace dotyczące aktualizacji PEP 2040, która nadal nie została ukończona.

Na chwilę obecną Jednostka Dominująca pozostaje poza bezpośrednim wpływem ww. regulacji (w szczególności z uwagi na osiągnięte wyniki finansowe oraz efektywność operacyjną). Jednocześnie Jednostka Dominująca podejmuje działania zmierzające do dywersyfikacji obszarów jej działalności oraz pracuje nad aktualizacją strategii na kolejne lata.

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 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 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 2024 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	116.080	9.676	(8.561)	(6.692)	7.389
Odprawy rentowe	1.846	125	(112)	(85)	93
Nagroda jubileuszowa	183.525	11.138	(10.004)	(8.807)	9.597
Odprawy pośmiertne	7.799	546	(488)	(424)	464
RAZEM	309.250	21.485	(19.165)	(16.008)	17.543

Na dzień 31 grudnia 2023 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	73.376	6.053	(5.347)	(4.223)	4.674
Odprawy rentowe	1.052	71	(64)	(49)	54
Nagroda jubileuszowa	160.713	10.133	(9.088)	(8.030)	8.765
Odprawy pośmiertne	5.309	385	(343)	(298)	327
RAZEM	240.450	16.642	(14.842)	(12.600)	13.820

Poniższa tabela prezentuje wyniki wyceny bilansowej na dzień 31 grudnia 2024 roku w podziale na okresy zapadalności:

OKRES WYPŁATY	ODPRAWY EMERYTALNE	ODPRAWY RENTOWE	NAGRODY JUBILEUSZOWE	ODPRAWY POŚMIERTNE	SUMA
2025*	14.679	200	24.437	809	40.125
2026	4.003	176	19.018	715	23.912
2027	3.726	169	18.464	692	23.051
2028	5.440	160	15.541	683	21.824
2029	6.270	151	14.677	660	21.758
Pozostała część	81.962	990	91.388	4.240	178.580
RAZEM	116.080	1.846	183.525	7.799	309.250

*wartość świadczeń do wypłaty w roku 2025 uwzględnia wypłaty wynikające z nabytych praw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych dla osób, które osiągnęły wiek emerytalny a które pozostają w stosunku pracy.

Rezerwa na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywacji gruntów

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

Wyczenie kosztów likwidacji dotyczy obiektów infrastruktury powierzchniowej i podziemnej, możliwej do likwidacji na dzień bilansowy. Wyczenie 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 Górnoląskiego 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 2024 roku okres żywotności kopalni został wydłużony o 1 rok, wartość bilansowa rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywacji gruntów byłaby niższa o 2.007 tys. złotych, natomiast gdyby okres żywotności kopalni został wydłużony o 10 lat, wartość bilansowa rezerwy byłaby niższa o 19.058 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 2.031 tys. złotych, natomiast gdyby okres żywotności kopalni został skrócony o 10 lat, wartość bilansowa rezerwy byłaby wyższa o 21.410 tys. złotych.

➤ Wrażliwość na zmianę inflacji oraz stopy dyskonta

Przyjęte do wyczenia rezerwy wskaźniki inflacji za lata 2025-2051 wynoszą odpowiednio: 4,5% dla roku 2025, 2,85% dla roku 2026, 2,6% dla roku 2027 oraz 2,5% dla lat 2028-2051 (na dzień 31 grudnia 2023 roku wskaźnik inflacji wynosił 5,95% dla roku 2024, 4,1% dla roku 2025, 3,1% dla roku 2026 oraz 2,5% dla lat 2027-2051).

Na wyczenie 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 2024 roku została ona przyjęta w wysokości: 5,6% w latach 2025-2026 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 2023 roku: dyskonto wynosiło odpowiednio 5,3% w latach 2024-2025 oraz 3,7% w kolejnych latach).

Gdyby przyjęte stopy inflacji odbiegały od oszacowań Zarządu o 1 p.p., szacuje się, że wartość bilansowa rezerwy byłaby o 51.933 tys. złotych wyższa (w przypadku stóp inflacji wyższych o 1 p.p.) lub o 40.309 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 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku przedstawiają poniższe tabele:

Na dzień 31 grudnia 2024 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	225.241	197.594	173.450	152.352	133.903

Na dzień 31 grudnia 2023 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	221.744	193.579	169.102	147.816	129.293

Z analizy wynika, że wzrost stopy dyskonta finansowego na dzień 31 grudnia 2024 roku o 0,5 p.p. powoduje spadek wartości rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywację gruntów o 21.098 tys. złotych oraz wzrost stopy dyskonta finansowego o 1 p.p. powoduje spadek wartości rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywację gruntów o 39.547 tys. złotych. Natomiast spadek stopy dyskonta finansowego na dzień 31 grudnia 2024 roku o 0,5 p.p. powoduje wzrost wartości rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywację gruntów o 24.144 tys. złotych oraz spadek stopy dyskonta finansowego o 1 p.p. powoduje wzrost wartości rezerwy na koszty likwidacji zakładu górniczego i rekultywację gruntów o 51.791 tys. złotych.

Za wyjątkiem oszacowań związanych z testem na utratę wartości (szczegółowy opis został przedstawiony w nocie 4.3), pozostałe istotne oszacowania i osądy od czasu publikacji rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 rok nie uległy zmianie.

2.1.4 Nowe standardy i interpretacje

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zastosowano po raz pierwszy następujące nowe standardy oraz zmiany do obowiązujących standardów, które weszły w życie od 1 stycznia 2024 roku:

➤ Zmiany do MSSF 16 „Leasing”

Zmiana do MSSF 16 „Leasing” uzupełnia wymogi dotyczące późniejszej wyceny zobowiązania 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 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.

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

➤ Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Zmiany wprowadzone do MSR 1 zawierają wyjaśnienia dotyczące prezentacji zobowiązań jako długo i krótkoterminowe, a także adresują kwestie klasyfikacji zobowiązań w przypadku, gdy jednostka zobowiązana jest spełniać określone wymogi umowne tzw. kowenanty. W konsekwencji 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 kowenanty umów kredytowych, których jednostka musi przestrzegać dopiero po dniu bilansowym).

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

- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” – ujawnianie informacji na temat umów finansowych z dostawcami (“supplier finance arrangement”)

Zmiany do standardów MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji” wprowadzają wymogi w zakresie ujawnień w odniesieniu do umów finansowania zobowiązań wobec dostawców (tzw. faktoring odwrotny). Zmiany te wymagają ujawnienia specyficznych informacji dotyczących umów tego rodzaju, aby umożliwić użytkownikom sprawozdań finansowych ocenę wpływu tych umów na zobowiązania i przepływy pieniężne oraz ekspozycję jednostki na ryzyko płynności. Niniejsze zmiany mają na celu zwiększenie przejrzystości ujawnianych informacji na temat umów dotyczących finansowania zobowiązań, lecz nie wpływają na zasady ujmowania i wyceny.

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

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

- Zmiany do MSR 21 “Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”

W sierpniu 2023 roku Rada opublikowała zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”. Wprowadzone zmiany mają ułatwić jednostkom ustalenie, czy dana waluta jest wymierna na inną walutę oraz oszacowanie natychmiastowego kursu wymiany, w przypadku braku wymiarności danej waluty. Ponadto, zmiany do standardu wprowadzają wymóg dodatkowych ujawnień w przypadku braku wymiarności walut na temat sposobu ustalenia alternatywnego kursu wymiany.

Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2025 roku lub po tej dacie.

- Zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych – Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7.

W maju 2024 roku RMSR opublikowała zmiany do MSSF 9 i MSSF 7 mające na celu:

- a) doprecyzowanie daty ujęcia i zaprzestania ujmowania niektórych aktywów i zobowiązań finansowych, ze zwolnieniem dla niektórych zobowiązań finansowych rozliczanych za pośrednictwem elektronicznego systemu przekazów pieniężnych;
- b) wyjaśnienie i dodanie dalszych wytycznych dotyczących oceny, czy składnik aktywów finansowych spełnia kryteria SPPI;
- c) dodanie nowych ujawnień dotyczących niektórych instrumentów, których warunki umowne mogą zmieniać przepływy pieniężne; oraz
- d) aktualizuje ujawnienia dotyczące instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (FVOCI).

Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

- Roczne zmiany do MSSF

“Roczne zmiany MSSF” wprowadzają zmiany do standardów: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych”.

Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny.

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

➤ MSSF 18 “Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”

W kwietniu 2024 roku Rada opublikowała nowy standard MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”. Standard ma zastąpić MSR 1 – Prezentacja sprawozdań finansowych i będzie obowiązywał od 1 stycznia 2027 roku. Zmiany w stosunku do zastępowanego standardu dotyczą głównie trzech kwestii: sprawozdania z zysku lub strat, wymaganych ujawnień dotyczących miar wyników oraz kwestii związanych z agregacją i dezagregacją informacji zawartej w sprawozdaniach finansowych.

Opublikowany standard obowiązywał będzie dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

➤ Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. business).

W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykazuje pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z tylko w zakresie części stanowiącej udziały innych inwestorów.

Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

Grupa jest w trakcie analizy wpływu nowych standardów, zmian do standardów oraz interpretacji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Powyższe standardy będą miały wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, z czego największy wpływ będzie potencjalnie miał MSSF 18 “Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”. Z kolei wpływ pozostałych standardów oraz zmian do standardów w ocenie Grupy będzie stosunkowo niewielki.

2.2 Zasady konsolidacji

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

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

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

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

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

Konsolidacja spółki zależnej rozpoczyna się w momencie uzyskania nad nią kontroli przez Spółkę, a kończy w chwili utraty tej kontroli. Dochody i koszty jednostki zależnej nabytej lub zbytej w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów w okresie od daty przejęcia przez Spółkę kontroli do daty utraty kontroli nad tą jednostką zależną. Wynik finansowy i wszystkie składniki pozostałych całkowitych dochodów przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli. Całkowite dochody spółek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niesprawnym kontroli, nawet jeżeli powoduje to powstanie deficytu po stronie udziałów niesprawnym kontroli.

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

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

Korekty konsolidacyjne

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

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

Utrata kontroli

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

W momencie utraty kontroli, Grupa zaprzestaje ujmuwać aktywa i zobowiązania jednostki zależnej, udziały niekontrolujące i pozostałe składniki kapitałów związane z jednostką zależną. Ewentualna nadwyżka lub niedobór powstałe w wyniku utraty kontroli ujmuwane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Jeśli Grupa zatrzymuje jakiegokolwiek udziały w dotychczasowej jednostce zależnej, są one wyceniane w wartości godziwej na dzień utraty kontroli. Po początkowym ujęciu traktowane są jako inwestycje wyceniane metodą praw własności lub jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, w zależności od poziomu utrzymanych przez Grupę wpływów na działalność tej jednostki.

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

Nabycie jednostek

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

Grupa ujmuje wartość firmy na dzień nabycia jako:

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

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

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

2.3 Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

Transakcje i salda

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

Na dzień bilansowy:

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

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

2.4 Rzeczowe aktywa trwałe (nota 4)

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

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

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

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

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

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

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

Grunty nie podlegają amortyzacji.

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

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

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

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

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

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

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

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

zewnętrznego, która podlega aktywowaniu, ustala się zgodnie z MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”.

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

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

2.5 Wartości niematerialne (nota 5)

Informacja geologiczna

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

Oprogramowanie komputerowe

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

Użytkowanie górnicze

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

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

Pozostałe wartości niematerialne

Do pozostałych wartości niematerialnych zalicza się w szczególności prawa do emisji CO₂, a także inne wartości niematerialne nie zaklasyfikowane do żadnej z powyższych kategorii. Prawa do emisji CO₂ nabyte wykazuje się w cenie nabycia.

Prawa te nie podlegają amortyzacji, lecz podlegają okresowej ocenie pod kątem utraty wartości na ogólnych zasadach. Prawa do emisji CO₂ ulegają umorzeniu proporcjonalnie do ilości praw wykorzystanych w danym okresie sprawozdawczym – w tabeli ruchów wartości niematerialnych wykazuje się je bezpośrednio jako zmniejszenie.

2.6 Leasing (nota 6)

Umowa zawiera leasing jeśli dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który może być albo wyraźnie określony w umowie lub pośrednio określony w momencie gdy jest udostępniony do użytkowania klientowi oraz leasingobiorca otrzymuje zasadniczo wszystkie korzyści ekonomiczne z tego składnika aktywów w okresie jego użytkowania oraz ma prawo do określenia sposobu wykorzystania zidentyfikowanego składnika aktywów. Grupa jako leasingobiorca ujmuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym umowy leasingowe jako prawo do korzystania ze składnika aktywów w cenie nabycia, która obejmuje wartość zobowiązania z tytułu leasingu powiększoną o wszystkie płatności dokonane na moment lub przed zawarciem umowy, początkowe koszty bezpośrednio związane z zawarciem umowy, szacunkowe koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów, koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym znajdował się składnik aktywów, koszty doprowadzenia przedmiotu leasingu do stanu, w jakim zgodnie z umową ma być zwrócony chyba, że koszty te zostały poniesione aby wyprodukować zapasy. Tak ustalona wartość

jest pomniejszana o należności z tytułu zachęt udzielonych przez leasingodawcę. Po początkowym ujęciu Grupa wycenia prawo do korzystania ze składnika aktywów w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz trwałą utratę wartości. Okres amortyzacji obejmuje okres od początku umowy do wcześniejszego z: końca okresu ekonomicznej użyteczności składnika aktywów lub do końca umowy leasingu. Zobowiązanie z tytułu leasingu stanowi sumę bieżącej wartości opłat leasingowych i bieżącej wartości oczekiwanych płatności na koniec umowy leasingu.

2.7 Nieruchomości inwestycyjne (nota 7)

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

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

Budynki 25–40 lat

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

2.8 Utrata wartości aktywów niefinansowych (nota 4.3)

Aktywa o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji, lecz corocznie są testowane pod kątem możliwej utraty wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalną stanowi wyższa z dwóch kwot: wartość godziwa aktywów pomniejszona o koszty sprzedaży, lub wartość użytkowa. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości aktywa grupuje się na najniższym poziomie, w odniesieniu, do którego występują dające się zidentyfikować odrębne przepływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Niefinansowe aktywa, w odniesieniu do których uprzednio stwierdzono utratę wartości, oceniane są na każdy dzień bilansowy pod kątem występowania przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia dokonanego odpisu.

Utworzenie, rozwiązanie i wykorzystanie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości aktywów niefinansowych ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości aktywów trwałych” lub w „pozycji „Pozostałe zyski/(straty) – netto”.

2.9 Aktywa finansowe (nota 15)

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu (m.in. instrumenty pochodne, dla których nie jest stosowana rachunkowość zabezpieczeń),
- aktywa finansowe wyznaczone dobrowolnie do tej kategorii,

- aktywa finansowe niespełniające definicji podstawowej umowy pożyczki, w tym instrumenty kapitałowe jak akcje i udziały, z wyjątkiem wyznaczonych do instrumentów kapitałowych przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe spełniające definicję zwykłej umowy pożyczki, które nie są utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym dla zrealizowania przepływów pieniężnych lub dla zrealizowania przepływów pieniężnych lub sprzedaży.

Instrumenty kapitałowe wyceniane przez inne całkowite dochody obejmują inwestycje w instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane dobrowolnie i nieodwołalnie na moment początkowego ujęcia. Klasyfikacji takiej nie mogą podlegać instrumenty kapitałowe spełniające kryteria przeznaczonych do obrotu oraz spełniające kryteria warunkowej zapłaty ujętej przez spółkę przejmującą w ramach połączenia spółek.

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

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

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

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

2.10 Zapasy (nota 9)

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

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

2.11 Należności handlowe (nota 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 warte ryzykiem niewykonania zobowiązania. Strata kredytowa to różnica między wszystkimi wynikającymi z umowy przepływami pieniężnymi należnymi Grupie zgodnie z umową i wszystkimi przepływami pieniężnymi, które

Grupa spodziewa się otrzymać, uwzględniając skutek zmiany wartości pieniądza w czasie. Grupa szacuje oczekiwane straty kredytowe na poziomie:

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

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

2.12 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (nota 10)

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

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

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

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

2.13 Kapitał podstawowy (nota 11)

Akcje zwykłe zalicza się do kapitału własnego.

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

2.14 Zobowiązania finansowe (nota 13 i 15)

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

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

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

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują:

- zobowiązania finansowe spełniające definicję przeznaczonych do obrotu, w tym instrumenty pochodne niewykorzystywane w rachunkowości zabezpieczeń,

- zobowiązania finansowe dobrowolnie wyznaczone przez Grupę jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

Wycena początkowa zobowiązania finansowego

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

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

Wycena bilansowa i ujęcie przeszacowań

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

- Zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

- Zobowiązania finansowe w zamortyzowanym koszcie

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

2.15 Pochodne instrumenty finansowe

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

2.16 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 Grupa działa i generuje przychody podlegające opodatkowaniu. Zarząd Grupy dokonuje okresowego przeglądu kalkulacji zobowiązań podatkowych w odniesieniu do sytuacji, w których odnośne przepisy podatkowe podlegają interpretacji, tworząc ewentualne rezerwy kwot, należnych organom podatkowym.

Podatek odroczony

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

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

2.17 Rezerwy na świadczenia pracownicze (nota 16)

Zobowiązania emerytalne i pozostałe świadczenia pracownicze

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Programy udziału w zyskach i programy premii

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

Płatności w formie akcji

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

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

Rezerwa na likwidację zakładu górniczego i rekultywację gruntów

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

- zabezpieczeniem lub likwidacją wyrobisk górniczych oraz obiektów i urządzeń zakładu górniczego;
- zabezpieczeniem niewykorzystanej części złoża kopaliny;
- zabezpieczeniem sąsiednich złóż kopaliny;
- zabezpieczeniem wyrobisk sąsiednich zakładów górniczych;
- przedsięwzięciem niezbędnych środków w celu ochrony środowiska oraz rekultywacji gruntów i zagospodarowania terenów po działalności górniczej.

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

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

2.19 Ujmowanie przychodów (nota 18)

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

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

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

- umowy są negocjowane jako pakiet i dotyczą tego samego celu handlowego,
- kwota wynagrodzenia należnego w ramach jednej umowy zależy od ceny lub wykonania innej umowy, lub
- dobra lub usługi przyrządzone w umowach (lub niektóre dobra lub usługi przyrządzone w każdej z umów) stanowią pojedyncze zobowiązanie do wykonania świadczenia.

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

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

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

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

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

Moment ujęcia przychodów ze sprzedaży

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

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

Przychody z tytułu odsetek

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

2.20 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym uzależnione jest od przeznaczenia otrzymanego dofinansowania:

- Dotacje otrzymane i przeznaczone na nabycie lub wytworzenie aktywów trwałych wykazywane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej (bilans) w pozycji „Zobowiązania” i „Dotacje”.
- W skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku wykazuje się rozliczenie powyższych dotacji, proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych, na których finansowanie została przyznana dotacja.
- Dotacje na inne cele niż wskazane powyżej ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku, jako „Pozostałe przychody operacyjne”.

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

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

2.21 Wypłata dywidendy (nota 26)

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

3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI

Podstawowy układ sprawozdawczy – segmentacja branżowa

Grupa koncentruje swoją działalność głównie na produkcji i sprzedaży węgla. Przychody ze sprzedaży innych produktów i usług w 2024 roku wyniosły 88.584 tys. złotych (83.199 tys. złotych w roku ubiegłym), co stanowi 2,4% całości skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży w roku 2024 (2,1% w roku ubiegłym).

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

Uzupełniający układ sprawozdawczy – segmenty geograficzne

Grupa koncentruje swoją działalność głównie na terenie Polski. W 2024 roku przychody ze sprzedaży węgla poza granicę Polski wyniosły 48.454 tys. złotych, co stanowiło 1,3% całości skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży ogółem (w roku 2023 sprzedaż poza granicę Polski nie wystąpiła). Grupa nie posiada aktywów oraz zobowiązań z tym związanych zlokalizowanych poza terytorium Polski.

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

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

Podział na pola wydobywcze

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

Główni odbiorcy z tytułu sprzedaży węgla

W 2024 i 2023 roku kluczowymi odbiorcami Grupy, dla których udział w sprzedaży przekroczył 10% przychodów ze sprzedaży ogółem, byli:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o.	67%	70%
ENEA Elektrownia Połaniec S.A.	15%	15%

4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	GRUNTY	BUDYNKI I BUDOWLE OGÓLEM	BUDYNKI I BUDOWLE W TYM WYROBISKA	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	INNE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	OGÓLEM
Stan na 1 stycznia 2024 roku								
Koszt lub wartość z wyceny**	29.794	4.006.790	2.829.056	3.076.451	152.786	36.066	471.193	7.773.080
Umorzenie	-	(1.779.112)	(1.241.639)	(2.046.581)	(79.818)	(26.227)	-	(3.931.738)
Wartość księgowa netto	29.794	2.227.678	1.587.417	1.029.870	72.968	9.839	471.193	3.841.342
Na dzień 31 grudnia 2024 roku								
Wartość księgowa netto na początek roku	29.794	2.227.678	1.587.417	1.029.870	72.968	9.839	471.193	3.841.342
Zwiększenia	-	-	-	-	-	1.446	861.971	863.417
Przesunięcia ze środków trwałych w budowie	493	514.131	498.579	272.307	22.340	2.492	(811.763)	-
Zmniejszenia	-	(103.745)	(97.021)	(28.353)	(237)	(18)	(243)	(132.596)
Amortyzacja	-	(241.014)	(213.960)	(136.348)	(6.796)	(2.994)	-	(387.152)
Odpis aktualizujący	(21.298)	(1.527.784)	(1.200.668)	(711.665)	(55.768)	(6.444)	(12.931)	(2.335.890)
Wartość księgowa netto	8.989	869.266	574.347	425.811	32.507	4.321	508.227	1.849.121
Stan na 31 grudnia 2024 roku								
Koszt lub wartość z wyceny**	8.989	2.576.549	1.718.367	2.455.428	114.728	30.716	508.227	5.694.637
Umorzenie	-	(1.707.283)	(1.144.020)	(2.029.617)	(82.221)	(26.395)	-	(3.845.516)
Wartość księgowa netto	8.989	869.266	574.347	425.811	32.507	4.321	508.227	1.849.121
Stan na 1 stycznia 2023 roku								
Koszt lub wartość z wyceny**	12.403	3.730.544	2.612.199	3.022.521	142.512	31.914	358.454	7.298.348
Umorzenie	-	(1.617.881)	(1.110.007)	(1.943.119)	(75.946)	(23.877)	-	(3.660.823)
Wartość księgowa netto	12.403	2.112.663	1.502.192	1.079.402	66.566	8.037	358.454	3.637.525
Na dzień 31 grudnia 2023 roku								
Wartość księgowa netto na początek roku	12.403	2.112.663	1.502.192	1.079.402	66.566	8.037	358.454	3.637.525
Zwiększenia	-	-	-	42	-	2.482	766.463	768.987
Przesunięcia ze środków trwałych w budowie	18.102	475.763	411.743	141.446	13.115	3.332	(651.758)	-
Zmniejszenia	-	(70.340)	(65.573)	(5.830)	(172)	-	(3.308)	(79.650)
Amortyzacja	-	(268.707)	(239.244)	(164.668)	(6.541)	(4.012)	-	(443.928)
Odpis aktualizujący	(711)	(21.701)	(21.701)	(20.522)	-	-	1.342	(41.592)
Wartość księgowa netto	29.794	2.227.678	1.587.417	1.029.870	72.968	9.839	471.193	3.841.342
Stan na 31 grudnia 2023 roku								
Koszt lub wartość z wyceny**	29.794	4.006.790	2.829.056	3.076.451	152.786	36.066	471.193	7.773.080
Umorzenie	-	(1.779.112)	(1.241.639)	(2.046.581)	(79.818)	(26.227)	-	(3.931.738)
Wartość księgowa netto	29.794	2.227.678	1.587.417	1.029.870	72.968	9.839	471.193	3.841.342

**prezentowana wartość z wyceny jest wartością pomniejszoną o odpis aktualizujący

W 2024 i 2023 roku nie były ponoszone koszty finansowania zewnętrznego, które podlegałyby aktywowaniu w wartości rzeczowych aktywów trwałych.

Na rzeczowych aktywach trwałych nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń.

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 2024 roku:

	IŁOŚĆ [szt.]	DŁUGOŚĆ [m]	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	UMORZENIE	ODPIS Z TYT. UTRATY WARTOŚCI	WARTOŚĆ NETTO NA DZIEŃ BILANSOWY	STOPIEN UMORZENIA W DANEJ GRUPIE
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane metodą naturalną, w tym:	22	25.824	558.517	(258.604)	(201.952)	97.961	82%
- amortyzowane do grudnia 2024 roku.	10	12.233	312.788	(159.539)	(110.534)	42.715	86%
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane wg okresów użytkowania	272	101.774	2.058.793	(714.272)	(910.037)	434.484	79%
Pozostałe pozycje, amortyzowane wg okresów użytkowania (szyby, wieże szybowe, tamy zbiorniki i inne)	31	-	323.426	(171.144)	(110.380)	41.902	87%
Razem na dzień 31 grudnia 2024 roku	325	127.598	2.940.736	(1.144.020)	(1.222.369)	574.347	80%

Na dzień 31 grudnia 2023 roku:

	IŁOŚĆ [szt.]	DŁUGOŚĆ [m]	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	UMORZENIE	WARTOŚĆ NETTO NA DZIEŃ BILANSOWY	STOPIEN UMORZENIA W DANEJ GRUPIE
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane metodą naturalną, w tym:	26	27.946	649.588	(378.321)	271.267	58%
- amortyzowane do grudnia 2023 roku.	10	13.324	330.176	(178.726)	151.450	54%
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane wg okresów użytkowania	256	98.789	1.860.144	(696.615)	1.163.529	37%
Pozostałe pozycje, amortyzowane wg okresów użytkowania (szyby, wieże szybowe, tamy zbiorniki i inne)	31	-	319.324	(166.703)	152.621	52%
Razem na dzień 31 grudnia 2023 roku	313	126.735	2.829.056	(1.241.639)	1.587.417	44%

4.2 Rzeczowe aktywa trwałe – środki trwałe w budowie

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

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Wyrobiska (chodniki)	313.644	356.540
Wykonanie pompowni na rowie - odprowadzanie wód	65.556	37.144
Modernizacja i remonty przenośników ścianowych	28.856	1.491
Modernizacja obiektów ZPMW	18.511	18.767
Zakup i montaż obudów zmechanizowanych	15.484	-
Wzmacnianie obudowy szybu 1.2, 1.3, 1.4	8.253	7.251
Modernizacja rozdzielni	6.852	-
Modernizacja osprzętu elektrycznego ścianowego	6.200	6.200
Zabudowa rurociągu głównego odwadniania w szybie 1.2	4.146	3.798
Rozbudowa składowiska odpadów w Bogdance	3.538	3.519
Modernizacja systemu telekomunikacyjnego	2.954	1.790
Pozostałe (w tym m.in. zakup i modernizacja pozostałych maszyn i urządzeń oraz zakup systemów obsługujących maszyny i urządzenia itp.)	34.233	34.693
Na dzień 31 grudnia	508.227	471.193

4.3 Odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych

Test na utratę wartości za 2024 rok

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje okresowej oceny przesłanek świadczących o możliwej utracie wartości składników aktywów trwałych, zgodnie z wytycznymi MSR 36 „Utrata wartości aktywów”. Znaczenie takiej analizy jest tym bardziej istotne w sytuacji, kiedy firmom przychodzi funkcjonować w zmiennych i niestandardowych warunkach. W takiej sytuacji Zarząd Jednostki Dominującej musi zachować szczególną ostrożność.

Z uwagi na dynamicznie zmieniającą się sytuację na krajowym rynku węgla już w trakcie pierwszego półrocza 2024 roku przeprowadzono analizę przesłanek świadczących o możliwej utracie wartości. W jej trakcie zwrócono szczególną uwagę na takie czynniki jak wyraźny trend wzrostu mocy wytwórczych jednostek odnawialnych źródeł energii (OZE), wzrost znaczenia OZE w polskim miksie energetycznym, jak również planowane, w perspektywie długookresowej, stopniowe wyłączenia jednostek wytwórczych opartych na węglu i ich przekształcanie w kierunku innych źródeł energii. Prowadzi to do zmniejszania się udziału energii produkowanej z węgla (co jest konsekwencją polityki klimatycznej zakładającej postępującą dekarbonizację Polskiej gospodarki), co ostatecznie prowadzi do spadku zapotrzebowania na węgiel. Proces ten zmusza spółki działające w sektorze węglowym do weryfikacji obowiązujących strategii oraz dostosowania ich do zmieniających się realiów rynkowych. Dlatego też podjęto decyzję o wykonaniu testu na utratę wartości wg stanu na 30 czerwca 2024 roku, w wyniku którego stwierdzono wystąpienie utraty wartości w wysokości 1.174.196 tys. złotych, przy czym odpis w wysokości 1.156.311 tys. złotych został alokowany do rzeczowych aktywów trwałych, natomiast odpis w wysokości 17.885 tys. złotych został alokowany do wartości niematerialnych (szczegółowy opis przeprowadzonego testu został opisany w nocie 5.2 *Śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku*).

Pomimo wykonania testu na utratę wartości na dzień 30 czerwca na koniec 2024 roku ponownie przeprowadzono analizę przesłanek świadczących o możliwej utracie wartości w związku z dużym prawdopodobieństwem konieczności dostosowania zakresu prowadzonej działalności operacyjnej do nowego otoczenia rynkowego. W szczególności na to ryzyko wskazują przyjęte i zaprezentowane na rynku strategie polskich grup energetycznych, zakładające rozwój nowych niskoemisyjnych /zeroemisyjnych źródeł wytwórczych oraz coraz szybsze zastępowanie nimi mocy wytwórczych opartych na węglu, jak również stałe dotowanie, nierentownych kopalń w Polsce, wpływające na zaburzenie konkurencyjności na rynku węgla kamiennego. W ocenie Jednostki Dominującej opisana powyżej sytuacja, jak również utrzymująca się od długiego czasu na poziomie niższym od wartości bilansowej aktywów netto wartość kapitalizacji rynkowej Jednostki Dominującej (ta właśnie przesłanka była już powodem przeprowadzania testów na utratę wartości na koniec poprzednich lat) powodują konieczność ponownego przeprowadzenia testów na utratę wartości aktywów dla ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku, aby zapewnić, że ich wycena odzwierciedla aktualne warunki rynkowe i przyszłe perspektywy dla sektora węglowego.

W związku z brakiem możliwości określenia wartości godziwej dla bardzo dużej grupy aktywów dla których nie ma aktywnego rynku, jak również brak jest porównywalnych transakcji, określenie wartości odzyskiwalnej testowanych aktywów nastąpiło w wyniku oszacowania ich wartości użytkowej przy pomocy metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych na podstawie przygotowanych przez Jednostkę Dominującą projekcji finansowych od 2025 do 2049 roku (przy założeniu kolejnego, 2-letniego okresu likwidacji zakładu górniczego 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 ryzyka klimatycznych została szerzej opisana w nocie 2.1). Poniżej przedstawione zostały kluczowe założenia, przy jakich dokonano oszacowania wartości użytkowej testowanych aktywów:

- z uwagi na powiązania pomiędzy poszczególnymi działami i funkcjonujący w kopalni sposób organizacji wszystkie aktywa Jednostki Dominującej zostały uznane za jeden CGU;

- okres prognozy od 2025 do 2051 roku (z uwzględnieniem 2-letniego okresu likwidacji) – mając na uwadze opisane powyżej czynniki rynkowe w pierwszej kolejności dokonano oszacowania zapotrzebowania na węgiel energetyczny pochodzący z Jednostki Dominującej; następnie na podstawie tego oszacowania przygotowano harmonogram biegu ścian oraz niezbędnych do wykonania prac przygotowawczych (uwzględniając posiadane przez Spółkę na dzień bilansowy zasoby operatywne węgla - dostępne do wykorzystania przy pomocy obecnej, tj. istniejącej na dzień bilansowy infrastruktury, głównie w odniesieniu do szybów), jak również oczekiwany poziom zatrudnienia;
- średni poziom wolumenu produkcji i sprzedaży węgla w okresie prognozy wynosi średnio ok. 8,2 mln ton w latach 2025-2030, ok. 5,3 mln ton w latach 2031-2040 oraz ok. 3,1 mln ton w latach 2041-2049;
- ceny węgla dla 2025 roku przyjęto na podstawie podpisanych na dzień sporządzenia analizy umów; w latach 2026-2049 ceny przyjęto na podstawie opracowań przygotowanych na potrzeby całej Grupy Kapitałowej Enea (w ramach spójnego podejścia do wyceny aktywów w GK LWB i GK Enea);
- cały model jest bezinflacyjny;
- jako stopę dyskontową przed opodatkowaniem przyjęto średnioważony, realny koszt kapitału (WACC) w wysokości 8,63% w całym okresie prognozy, oszacowany na podstawie najnowszych danych ekonomicznych (przy stopie wolnej od ryzyka wynoszącej 5,89% oraz współczynniku beta wynoszącym 1,0);
- średnioroczny poziom nakładów inwestycyjnych w całym okresie prognozy w wysokości 281.714 tys. złotych, w tym średnio 513.872 tys. złotych w latach 2025-2035; nakłady uwzględniają jedynie prace wynikające z opracowanego harmonogramu prac przygotowawczych oraz nakłady odtworzeniowe niezbędne dla kontynuowanej działalności;
- model wykorzystany do testu na utratę wartości (w tym wynikające z niego przepływy pieniężne oraz wartość testowanego majątku) został sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku, zgodnie ze spójnym podejściem na wszystkich szczeblach konsolidacji w ramach Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka i Grupy Kapitałowej Enea.

Wyniki przeprowadzonego testu przedstawia poniższa tabela:

STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	WARTOŚĆ ODZYSKIWALNA TESTOWANEGO MAJĄTKU	WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO TESTOWANEGO MAJĄTKU
Wynik przeprowadzonego testu na utratę wartości	1.605.744	2.855.222

Łączna wartość testowanego majątku Jednostki Dominującej wyniosła na dzień bilansowy 2.855.222 tys. złotych podczas gdy wartość zdyskontowanych przepływów pieniężnych oszacowanych na podstawie dokonanej prognozy (wartość użytkowa) wyniosła 1.605.744 tys. złotych. W wyniku przeprowadzonego testu na dzień 31 grudnia 2024 roku stwierdzono wystąpienie utraty wartości w wysokości 1.249.478 tys. złotych, przy czym odpis w wysokości 1.233.340 tys. złotych został alokowany do rzeczowych aktywów trwałych, natomiast odpis w wysokości 16.138 tys. złotych został alokowany do wartości niematerialnych.

W 2024 roku łączna wartość odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, ujęta w księgach na podstawie przeprowadzonych testów zarówno na 30 czerwca 2024 roku, jak i na 31 grudnia 2024 roku, wyniosła 2.423.674 tys. złotych z czego kwota 2.389.651 tys. złotych została alokowana do rzeczowych aktywów trwałych, natomiast kwota 34.023 tys. złotych została alokowana do wartości niematerialnych.

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 8,63%):

ZMIANA ZAŁOŻEŃ	-0,5 p.p.	WARTOŚĆ BAZOWA	+0,5 p.p.
Zmiana wartości odzyskiwalnej	114.806	1.605.744	(106.912)

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	(1.068.701)	(212.907)	(106.453)	1.605.744	106.453	212.907	1.057.510

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	297.769	1.605.744	(316.867)

Pozostałe odpisy aktualizujące

Stan odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych prezentuje poniższa tabela:

	GRUNTY	BUDYNKI I BUDOWLE	W TYM WYROBISKA	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	INNE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	OGÓŁEM
Stan na 1 stycznia 2024 roku	5.520	21.701	21.701	34.525	-	-	9.115	70.861
Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	21.298	1.565.154	1.238.038	741.301	55.768	6.444	12.931	2.402.896
Wykorzystanie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	(37.370)	(37.370)	(29.636)	-	-	-	(67.006)
Korekta prezentacyjna	1.367	-	-	-	-	-	-	1.367
Stan na 31 grudnia 2024 roku	28.185	1.549.485	1.222.369	746.190	55.768	6.444	22.046	2.408.118
Stan na 1 stycznia 2023 roku	4.809	-	-	14.003	-	-	10.457	29.269
Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	711	21.701	21.701	29.669	-	-	-	52.081
Wykorzystanie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	-	(4.835)	-	-	(1.342)	(6.177)
Zmniejszenie	-	-	-	(4.312)	-	-	-	(4.312)
Stan na 31 grudnia 2023 roku	5.520	21.701	21.701	34.525	-	-	9.115	70.861

Utworzenie i rozwiązanie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do rzeczowych aktywów trwałych zostało ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości aktywów trwałych”.

5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	OPLATY, LICENCJE	INFORMACJA GEOLOGICZNA	POZOSTAŁE	OGÓLEM
Stan na 1 stycznia 2024 roku					
Koszt lub wartość z wyceny	8.720	23.862	54.343	15.975	102.900
Umorzenie	(6.936)	(8.697)	(19.007)	(10.867)	(45.507)
Wartość księgowa netto	1.784	15.165	35.336	5.108	57.393
Na dzień 31 grudnia 2024 roku					
Wartość księgowa netto na początek roku	1.784	15.165	35.336	5.108	57.393
Zwiększenia	94	1.138	-	5.763	6.995
Zmniejszenia	(8)	-	-	(9.033)	(9.041)
Amortyzacja	(551)	(1.557)	(1.090)	(241)	(3.439)
Odpis aktualizujący	(279)	(9.169)	(24.948)	-	(34.396)
Wartość księgowa netto	1.040	5.577	9.298	1.597	17.512
Stan na 31 grudnia 2024 roku					
Koszt lub wartość z wyceny	8.182	15.726	29.394	10.871	64.173
Umorzenie	(7.142)	(10.149)	(20.096)	(9.274)	(46.661)
Wartość księgowa netto	1.040	5.577	9.298	1.597	17.512

Stan na 1 stycznia 2023 roku					
Koszt lub wartość z wyceny	8.214	23.239	54.343	16.877	102.673
Umorzenie	(6.262)	(7.519)	(17.647)	(11.691)	(43.119)
Wartość księgowa netto	1.952	15.720	36.696	5.186	59.554
Na dzień 31 grudnia 2023 roku					
Wartość księgowa netto na początek roku	1.952	15.720	36.696	5.186	59.554
Reklasyfikacja – przeniesienie pomiędzy grupami	247	-	-	(247)	-
Zwiększenia	275	960	-	11.035	12.270
Zmniejszenia	-	(4)	-	(10.642)	(10.646)
Amortyzacja	(690)	(1.511)	(1.360)	(224)	(3.785)
Wartość księgowa netto	1.784	15.165	35.336	5.108	57.393
Stan na 31 grudnia 2023 roku					
Koszt lub wartość z wyceny	8.720	23.862	54.343	15.975	102.900
Umorzenie	(6.936)	(8.697)	(19.007)	(10.867)	(45.507)
Wartość księgowa netto	1.784	15.165	35.336	5.108	57.393

Na wartościach niematerialnych nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń. Zarówno w 2024 jak i 2023 roku Grupa nie wytwarzała we własnym zakresie wartości niematerialnych.

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

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(3.071)	(3.406)
Koszty sprzedaży	(17)	(20)
Koszty administracyjne	(351)	(359)
Razem	(3.439)	(3.785)

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

W związku ze zidentyfikowaniem przesłanek świadczących o możliwej utracie wartości składników aktywów trwałych Grupa przeprowadziła test na utratę wartości wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku. Szczegółowy opis testu na utratę wartości aktywów trwałych, w tym wartości niematerialnych, został przedstawiony w nocie 4.3.

Stan odpisów aktualizujących dla wartości niematerialnych prezentuje poniższa tabela:

	OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	OPŁATY I LICENCJE	INFORMACJA GEOLOGICZNA	OGÓŁEM
Stan na 1 stycznia 2024 roku	-	-	1.780	1.780
Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	279	9.169	24.948	34.396
Stan na 31 grudnia 2024 roku	279	9.169	26.728	36.176
<hr/>				
Stan na 1 stycznia 2023 roku	-	-	1.780	1.780
Stan na 31 grudnia 2023 roku	-	-	1.780	1.780

Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do wartości niematerialnych zostało ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości aktywów trwałych”.

6. LEASING

6.1 Prawo do korzystania ze składnika aktywów

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

	PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTÓW	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	OGÓŁEM
Stan na 1 stycznia 2024 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	18.324	15.131	13.012	46.467
Umorzenie	(2.529)	(11.217)	(431)	(14.177)
Wartość księgowa netto	15.795	3.914	12.581	32.290
Na dzień 31 grudnia 2024 roku				
Wartość księgowa netto na początek roku	15.795	3.914	12.581	32.290
Zwiększenia	682	1.132	-	1.814
Zmniejszenia	-	-	(131)	(131)
Amortyzacja	(528)	(3.381)	(4.168)	(8.077)
Wartość księgowa netto	15.949	1.665	8.282	25.896
Stan na 31 grudnia 2024 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	19.006	10.933	12.851	42.790
Umorzenie	(3.057)	(9.268)	(4.569)	(16.894)
Wartość księgowa netto	15.949	1.665	8.282	25.896
Stan na 1 stycznia 2023 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	18.324	9.585	14.107	42.016
Umorzenie	(2.009)	(6.790)	(11.366)	(20.165)
Wartość księgowa netto	16.315	2.795	2.741	21.851
Na dzień 31 grudnia 2023 roku				
Wartość księgowa netto na początek roku	16.315	2.795	2.741	21.851
Zwiększenia	-	7.006	12.944	19.950
Pozostałe	-	-	158	158
Amortyzacja	(520)	(5.887)	(3.262)	(9.669)
Wartość księgowa netto	15.795	3.914	12.581	32.290
Stan na 31 grudnia 2023 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	18.324	15.131	13.012	46.467
Umorzenie	(2.529)	(11.217)	(431)	(14.177)
Wartość księgowa netto	15.795	3.914	12.581	32.290

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

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Amortyzacja prawa do korzystania ze składnika aktywów	8.077	9.669
Koszty finansowe	1.680	1.101
Razem	9.757	10.770

Zmiana zobowiązań z tytułu leasingu oraz stan na 31 grudnia 2024 roku zostały przedstawione w poniższej tabeli:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Stan na 1 stycznia	35.435	23.493
Zwiększenie	1.814	19.950
Zmniejszenie	(131)	-
Pozostałe zmiany	16	158
Rata kapitałowa z tytułu umów leasingu finansowego	(8.153)	(8.166)
Stan na 31 grudnia	28.981	35.435

Strukturę wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu na 31 grudnia 2024 roku przedstawia poniższa tabela:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Poniżej 1 roku	5.772	8.082
Od 1 roku do 2 lat	4.897	5.212
Od 2 do 5 lat	314	4.635
Powyżej 5 lat	17.998	17.506
Razem	28.981	35.435

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 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Poniżej 1 roku	309	272
Od 1 roku do 2 lat	595	244
Od 2 do 5 lat	-	691
Minimalne przyszłe płatności	904	1.207

Grupa jest stroną umów najmu specjalistycznych maszyn i urządzeń oraz środków transportu, które nie spełniają kryteriów ujęcia ich jako leasing finansowy. Umowy najmu są zawierane na okresy o różnej długości. W części są to umowy krótkoterminowe mające na celu sprawdzenie jakości wykonania i przydatności danych maszyn i urządzeń w ciągu technologicznym. Umowy zawarte na okres dłuższy niż 2 lata posiadają zapis o możliwości waloryzacji stawki o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług.

Wybrane umowy krótkoterminowe nie są objęte zakresem standardu MSSF 16 „Leasing” i w związku z tym nie są prezentowane w bilansie jako prawo do korzystania ze składnika aktywów.

7. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Stan na 1 stycznia	2.532	2.702
Nabycie	253	13
Amortyzacja	(186)	(183)
Razem	2.599	2.532

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

Poniższa tabela przedstawia przychody i koszty związane z nieruchomościami inwestycyjnymi:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Przychody z nieruchomości inwestycyjnych	163	131
Koszty operacyjne związane z nieruchomościami inwestycyjnymi	(226)	(262)

Oszacowana na dzień bilansowy wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych jest wyższa od wartości księgowej netto i wynosi ok. 5.625 tys. złotych. Wartość ta została obliczona przez niezależnego rzeczoznawcę poprzez porównanie do rynkowych cen transakcyjnych dotyczących podobnych nieruchomości.

8. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Należności handlowe	534.011	559.089
Odpis aktualizujący wartość należności	(5.221)	(5.872)
Należności handlowe netto	528.790	553.217
Rozliczenia międzyokresowe	48.249	37.412
Pozostałe należności	4.831	395
Część krótkoterminowa	581.870	591.024
Rozliczenia międzyokresowe	407	459
Pozostałe należności	867	495
Część długoterminowa	1.274	954
Należności handlowe oraz pozostałe należności razem	583.144	591.978

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

Wszystkie należności Grupy wyrażone są w złotych polskich.

Zmiany stanu odpisu aktualizującego należności handlowych przedstawia poniższa tabela:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Na dzień 1 stycznia	5.872	6.819
Utworzenie odpisu	537	256
Należności spisane w trakcie roku jako nieściągalne	(1.137)	(109)
Odwroćenie kwot niewykorzystanych	(51)	(1.094)
Razem	5.221	5.872

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

Strukturę wiekową należności wykazujących utratę wartości przedstawia poniższa tabela:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Do 1 miesiąca	-	2
Powyżej 12 miesięcy	5.221	5.870
Razem	5.221	5.872

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

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Do 1 miesiąca	126	1.433
Od 1 do 3 miesięcy	180	67
Od 3 do 6 miesięcy	43	90
Od 6 do 12 miesięcy	46	353
Powyżej 12 miesięcy	300	99
Razem	695	2.042

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

9. ZAPASY

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Materiały	182.720	187.027
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości materiałów	(39)	(8)
Wyroby gotowe	52.311	147.459
Razem	234.992	334.478

Z uwagi na specyfikę działalności Grupy niezwykle ważne jest zapewnienie ciągłości procesu wydobywczego oraz minimalizowanie przestojów spowodowanych przez awarie oraz konserwacje. Dlatego też Jednostka Dominująca utrzymuje na stanie magazynowym zapas kluczowych materiałów i części zamiennych, w szczególności takich jak obudowa chodnikowa, liny do maszyn wyciągowych (szybowych) oraz części eksploatacyjne do kombajnów chodnikowych oraz kompleksów ścianowych.

Koszt zapasów w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku został ujęty w pozycji „Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów”, której łączna wartość w 2024 roku wyniosła 2.829.018 tys. złotych (2023 rok: 2.788.026 tys. złotych).

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

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Na dzień 1 stycznia	8	104
Utworzenie odpisu z tytułu utraty wartości zapasów	43	-
Wykorzystanie odpisu	(12)	(2)
Rozwiązanie niewykorzystanego odpisu	-	(94)
Razem	39	8

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

Na zapasach będących w posiadaniu Grupy nie ustanowiono żadnych zabezpieczeń.

10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Środki pieniężne w banku	44.789	80.251
Depozyty bankowe	986.279	819.704
Razem	1.031.068	899.955
<i>W tym część:</i>		
- długoterminowa***	177.394	165.248
- krótkoterminowa	853.674	734.707
Razem	1.031.068	899.955

*** środki o ograniczonej możliwości dysponowania

Wartość środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania wyniosła na 31 grudnia 2024 roku 197.339 tys. złotych (na 31 grudnia 2023 roku: 214.150 tys. złotych), w tym 177.394 tys. złotych (na 31 grudnia 2023 roku: 165.248 tys. złotych) stanowiły środki zgromadzone w ramach Funduszu Likwidacji Kopalni z przeznaczeniem na pokrycie kosztów likwidacji zakładu górniczego, natomiast pozostała kwota dotyczy środków pieniężnych zgromadzonych na wydzielonych rachunkach VAT oraz otrzymanych zabezpieczeń.

Posiadane przez Grupę środki pieniężne denominowane są w PLN.

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

Stopy procentowe oparte są o stawki WIBID, które kształtowały się na następującym poziomie:

Rok 2024: 2,0%-5,2%; 2023: 3,0%-6,2%.

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 2024 roku	34.014	170.068	131.090	301.158
Stan na 31 grudnia 2024 roku	34.014	170.068	131.090	301.158
Stan na 1 stycznia 2023 roku	34.014	170.068	131.090	301.158
Stan na 31 grudnia 2023 roku	34.014	170.068	131.090	301.158

Wszystkie akcje wyemitowane przez Jednostkę Dominującą zostały w pełni opłacone.

12. POZOSTAŁE KAPITAŁY

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

Pozostałe kapitały z tytułu Programu Emisji Opcji Menedżerskich

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

Kapitał z tytułu wyceny instrumentów finansowych zabezpieczających przepływy pieniężne

Pozostałe kapitały mogą obejmować również pochodne instrumenty finansowe zabezpieczające przepływy pieniężne (w części uznanej za zabezpieczenie efektywne) po uwzględnieniu efektu podatkowego. W 2024 roku i 2023 roku Grupa nie posiadała instrumentów finansowych wyznaczonych do zabezpieczenia przepływów pieniężnych.

Udziały niekontrolujące

Udziały niekontrolujące dotyczą wyłącznie spółki zależnej „Łęczyńska Energetyka” Sp. z o.o. i należą do Gminy Łączna 11,29% oraz Gminy Puchaczów 0,01% - łącznie 11,30%. W trakcie 2024 roku całkowity dochód przypadający na udziały niekontrolujące wyniósł 878 tys. złotych (w 2023 roku: 156 tys. złotych).

Zyski zatrzymane

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

Składniki kapitału własnego nie podlegające podziałowi

Zgodnie z art. 396 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Jednostka Dominująca i jednostki zależne, na pokrycie potencjalnych strat należy utworzyć kapitał zapasowy, na który przeznaczają 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 2024 oraz 31 grudnia 2023 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 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Zobowiązania handlowe	229.054	272.732
Pozostałe zobowiązania, w tym:	258.569	229.161
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1.624	924
- zobowiązania z tytułu wadium	1.221	4.808
- zobowiązania inwestycyjne	66.082	67.339
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	92.059	104.432
- zobowiązania inne	97.583	51.658
Zobowiązania finansowe razem	487.623	501.893
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych podatków	131.596	148.633
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	619.219	650.526
W tym część:		
- długoterminowa	17.008	21.464
- krótkoterminowa	602.211	629.062
Razem	619.219	650.526

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

14. DOTACJE

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Stan na 1 stycznia	10.792	11.220
W tym część:		
- długoterminowa	10.262	10.732
- krótkoterminowa	530	488
Otrzymane dotacje	1.028	83
Rozliczone dotacje w trakcie roku	(726)	(511)
Stan na 31 grudnia	11.094	10.792
W tym część:		
- długoterminowa	10.423	10.262
- krótkoterminowa	671	530

Otrzymane dotacje do projektów badawczo-rozwojowych są rozliczane proporcjonalnie do ponoszonych przez Jednostkę Dominującą kosztów realizacji tych projektów, natomiast pozostała część dotacji, dotycząca aktywów trwałych, powinna zostać rozliczona w całości w momencie całkowitego zamortyzowania, sprzedaży bądź likwidacji sfinansowanego z niej składnika aktywów. Sposób prezentacji rozliczenia dotacji zamieszczono w nocie 2.20.

15. INSTRUMENTY FINANSOWE

15.1 Instrumenty finansowe według kategorii

	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	OGÓŁEM
Aktywa według skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej		
Należności handlowe	528.790	528.790
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1.031.068	1.031.068
Na dzień 31 grudnia 2024 roku	1.559.858	1.559.858

	AKTYWA FINANSOWE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	OGÓŁEM
Aktywa według skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej		
Należności handlowe	553.217	553.217
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	899.955	899.955
Na dzień 31 grudnia 2023 roku	1.453.172	1.453.172

	ZOBOWIĄZANIE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	ZOBOWIĄZANIE WYCENIANE WG WARTOŚCI GODZIWEJ	OGÓŁEM
Zobowiązania według skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej			
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania finansowe oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami	295.586	-	295.586
Zobowiązania z tytułu leasingu	28.981	-	28.981
Na dzień 31 grudnia 2024 roku	324.567	-	324.567
Odsetki i prowizje zapłacone			
Odsetki	1.726	-	1.726
Ogółem	1.726	-	1.726

	ZOBOWIĄZANIE WYCENIANE WG ZAMORTYZOWANEGO KOSZTU	ZOBOWIĄZANIE WYCENIANE WG WARTOŚCI GODZIWEJ	OGÓŁEM
Zobowiązania według skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej			
Kredyty i pożyczki	1.809	-	1.809
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania finansowe oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami	340.597	-	340.597
Zobowiązania z tytułu leasingu	35.435	-	35.435
Na dzień 31 grudnia 2023 roku	377.841	-	377.841
Odsetki i prowizje zapłacone			
Odsetki	1.297	-	1.297
Ogółem	1.297	-	1.297

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

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

15.3 Czynniki ryzyka finansowego

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

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

15.3.1 Ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmian stóp procentowych

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

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

Grupa zarówno w 2024 roku jak i 2023 roku korzystała z finansowania zewnętrznego w postaci pożyczki i wyrażone ono było w polskich złotych.

Na podstawie danych za 2024 rok i 2023 rok dotyczących oprocentowanych aktywów Grupy oszacowano wrażliwość zmiany przychodów finansowych na zmiany stóp procentowych. Wartość aktywów narażonych na ryzyko stóp procentowych na dzień 31 grudnia 2024 roku z tytułu lokat bankowych wolnych środków wynosi 853.674 tys. złotych (31 grudnia 2023 roku 734.707 tys. złotych) oraz z tytułu aktywów Funduszu Likwidacji Kopalni 177.394 tys. złotych (31 grudnia 2023 roku 165.248 tys. złotych).

Zmianę wyniku w przychodach finansowych przedstawiają poniższe tabele:

Wpływ zmiany stóp procentowych na przychody finansowe z tytułu lokat na dzień 31 grudnia 2024 roku:

ZMIANA OPROCENTOWANIA	-1 p. p.	-0,5 p. p.	+0,5 p. p.	+1 p. p.
Szacowany wpływ	(8.537)	(4.268)	4.268	8.537

Wpływ zmiany stóp procentowych na przychody finansowe z tytułu lokat na dzień 31 grudnia 2023 roku:

ZMIANA OPROCENTOWANIA	-1 p. p.	-0,5 p. p.	+0,5 p. p.	+1 p. p.
Szacowany wpływ	(7.347)	(3.674)	3.674	7.347

Wartość aktywów dotyczących Funduszu Likwidacji Kopalni narażonych na ryzyko stóp procentowych na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 177.394 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2023 roku 165.248 tys. złotych).

Wpływ zmiany stóp procentowych na przychody finansowe z tytułu gromadzenia środków na Fundusz Likwidacji Kopalni (FLK) na dzień 31 grudnia 2024 roku:

ZMIANA OPROCENTOWANIA	-1 p. p.	-0,5 p. p.	+0,5 p. p.	+1 p. p.
Szacowany wpływ	(1.774)	(887)	887	1.774

Wpływ zmiany stóp procentowych na przychody finansowe z tytułu gromadzenia środków na Fundusz Likwidacji Kopalni (FLK) na dzień 31 grudnia 2023 roku:

ZMIANA OPROCENTOWANIA	-1 p. p.	-0,5 p. p.	+0,5 p. p.	+1 p. p.
Szacowany wpływ	(1.652)	(826)	826	1.652

Reforma wskaźników referencyjnych

W związku z toczącym się na polskim rynku finansowym procesem wdrażania nowego wskaźnika referencyjnego (prowadzonym przez Komitet Sterujący Narodowej Grupy Roboczej (KS NGR), powołanej w związku z reformą wskaźników referencyjnych) na chwilę obecną wydaje się, że najbardziej prawdopodobnym wskaźnikiem będzie POLSTR i docelowo zastąpi on stosowane obecnie wskaźniki referencyjne stopy procentowej WIBOR i WIBID. Grupa przeprowadzi szczegółową analizę w momencie zakończenia wdrażania nowego wskaźnika (dokładny termin zakończenia procesu nie jest jeszcze znany).

Niemniej jednak z uwagi na brak długoterminowych instrumentów finansowych (zarówno aktywów jak i zobowiązań) opartych o WIBOR/WIBID, na chwilę obecną Grupa nie identyfikuje znaczącego ryzyka w tym zakresie.

15.3.2 Ryzyko walutowe

Grupa zawiera określone transakcje denominowane w walutach obcych, w związku z czym pojawia się ryzyko wahań kursów walut. Grupa jest narażona przede wszystkim na ryzyko zmiany kursu EUR/PLN oraz USD/PLN.

Na koniec 2024 roku istotne transakcje walutowe nie miały miejsca, niemniej jednak Grupa nie wyklucza, że w przyszłości mogą ponownie wystąpić transakcje związane z zakupem specjalistycznych urządzeń i maszyn w związku z koniecznością odnowienia posiadanego parku maszynowego (specjalistycznych urządzeń i maszyn wykorzystywanych w działalności wydobywczej), które również mogą być obciążone ryzykiem walutowym, ponieważ często są to zakupy denominowane w EUR. Nie wykluczone, że pojawią się także transakcje sprzedażowe denominowane w USD/EUR.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa nie posiada istotnych aktywów finansowych narażonych na ryzyko walutowe (na 31 grudnia 2023 roku: 981 tys. złotych). Zobowiązania finansowe narażone na ryzyko walutowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosły z kolei 392 tys. złotych (31 grudnia 2023 roku: 1.289 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 Grupy. W przypadku banków i instytucji finansowych akceptuje się tylko jednostki o wysokiej wiarygodności (mających co najmniej rating inwestycyjny). Grupa stosuje ponadto politykę ograniczającą zbyt duże zaangażowanie kredytowe wobec poszczególnych instytucji finansowych. W odniesieniu do klientów Grupa realizuje sprzedaż głównie do stałych odbiorców, których wiarygodność opiera się na doświadczeniach ze współpracy z przeszłości.

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

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Środki pieniężne i depozyty bankowe	1.031.068	899.955
Krótkoterminowe należności handlowe	528.790	553.217
Łączna ekspozycja na ryzyko kredytowe	1.559.858	1.453.172
Należności od 7 głównych odbiorców	510.730	541.364
Stopień koncentracji ryzyka kredytowego z tytułu należności od 7 głównych odbiorców	97%	98%
Środki pieniężne zdeponowane w Banku Gospodarstwa Krajowego (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	94,8%	96,4%
Środki pieniężne zdeponowane w mBank S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	2,6%	2,2%
Środki pieniężne zdeponowane w Banku Millennium S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	poniżej 1%	poniżej 1%
Środki pieniężne zdeponowane w Banku Ochrony Środowiska S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	1,5%	poniżej 1%
Środki pieniężne zdeponowane w banku PKO Bank Polski S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	poniżej 0,3%	poniżej 0,3%
Środki pieniężne zdeponowane w banku Alior Bank S.A. (jako % całości salda środków pieniężnych i depozytów bankowych)	poniżej 0,2%	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%

Sytuacja płatnicza głównych odbiorców Grupy oceniana jest jako dobra, stąd ryzyko kredytowe oceniane jest jako niskie. Grupa współpracuje z tymi odbiorcami od dłuższego czasu, nie występują problemy z otrzymywaniem płatności. Z kolei sprzedaż do nowych kontrahentów odbywa się na zasadzie przedpłat. Należności od pozostałych odbiorców nie stanowią znaczącego udziału w ogólnej kwocie należności handlowych.

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

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

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 przyznanych instrumentów kredytowych. Zarząd Jednostki Dominującej monitoruje bieżące prognozy środków płynnych Grupy (składające się z niewykorzystanych limitów kredytowych – wtedy gdy ma to zastosowanie - oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów) na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych. Poprzez sporządzanie tej prognozy eliminowane są odchylenia pomiędzy rzeczywistym przepływem środków pieniężnych a ich zapotrzebowaniem.

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

STAN NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2024 ROKU	PONIŻEJ JEDNEGO ROKU	OD ROKU DO 2 LAT	OD 2 DO 5 LAT	PONAD 5 LAT
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	278.578	4.667	2.007	19.024
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.919	5.616	1.853	38.677
Razem	285.497	10.283	3.860	57.701

STAN NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2023 ROKU	PONIŻEJ JEDNEGO ROKU	OD ROKU DO 2 LAT	OD 2 DO 5 LAT	PONAD 5 LAT
Kredyty i pożyczki	1.833	-	-	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	319.133	4.667	6.037	19.661
Zobowiązania z tytułu leasingu	9.711	6.278	6.294	37.255
Razem	330.677	10.945	12.331	56.916

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 2024 rok dotyczących podstawowej działalności Grupy oszacowano wrażliwość wyniku finansowego na zmiany czynników wynikających z ryzyk rynkowych (cena węgla).

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

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

ZMIANA CENY	-15%	-10%	-5%	-2%	-1%	0%	1%	2%	5%	10%	15%
Zmiana wyniku	-57,2%	-38,1%	-19,1%	-7,6%	-3,8%	-%	3,8%	7,6%	19,1%	38,1%	57,2%

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

Aby utrzymywać lub skorygować strukturę kapitału, Grupa może zmieniać kwotę deklarowanych dywidend do wypłacenia akcjonariuszom, zwracać kapitał akcjonariuszom, emitować nowe akcje lub sprzedawać aktywa w celu obniżenia zadłużenia.

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

Na koniec 2024 roku Grupa nie posiadała zobowiązań finansowych z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji obligacji (na koniec 2023 roku Grupa posiadała pożyczkę z przeznaczeniem na finansowanie działalności bieżącej i inwestycyjnej; została ona w całości spłacona w trakcie 2024 roku).

Relację zadłużenia netto do kapitału zaangażowanego prezentuje poniższa tabela:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	-	1.809
Zobowiązania z tytułu leasingu	28.981	35.435
minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(1.031.068)	(899.955)
Zadłużenie netto	(1.002.087)	(862.711)
Kapitał własny razem	2.706.495	4.304.041
Kapitał zaangażowany	1.704.408	3.441.330

16. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej rezerwy z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	117.926	74.428
Nagród jubileuszowych	183.525	160.713
Pozostałych świadczeń dla pracowników (niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	44.169	35.578
Razem	345.620	270.719

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku koszty z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	24.296	8.480
Nagród jubileuszowych	42.156	43.658
Pozostałych świadczeń dla pracowników (niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	26.998	27.336
Razem	93.450	79.474

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów straty z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	24.103	3.044
Pozostałych świadczeń dla pracowników (odprawy pośmiertne)	1.864	311
Razem	25.967	3.355

Zmiana stanu rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Stan na 1 stycznia	270.719	229.813
Koszty bieżącego zatrudnienia (w tym także niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	46.449	44.588
Koszty przeszłego zatrudnienia	15.339	-
Koszty odsetek	11.052	11.697
Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	20.610	23.189
Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	25.967	3.355
Ogółem ujęte w całkowitych dochodach	119.417	82.829
Wypłacone świadczenia	(44.516)	(41.923)
Stan na 31 grudnia	345.620	270.719
w tym:		
- część długoterminowa	269.125	208.518
- część krótkoterminowa	76.495	62.201

Kwoty ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku i w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w roku 2024 przedstawiają się następująco:

	ŚWIADCZENIA W OKRESIE ZATRUDNIENIA	ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	RAZEM
Stan zobowiązań na 1 stycznia	190.982	79.737	270.719
Koszty bieżącego zatrudnienia (w tym także niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	40.376	6.073	46.449
Koszty przeszłego zatrudnienia	-	15.339	15.339
Koszty odsetek	7.443	3.609	11.052
Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	20.610	-	20.610
Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	25.967	25.967
Ogółem ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	68.429	50.988	119.417

Kwoty ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku i w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w roku 2023 przedstawiają się następująco:

	ŚWIADCZENIA W OKRESIE ZATRUDNIENIA	ŚWIADCZENIA PO OKRESIE ZATRUDNIENIA	RAZEM
Stan zobowiązań na 1 stycznia	158.787	71.026	229.813
Koszty bieżącego zatrudnienia (w tym także niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	39.359	5.229	44.588
Koszty odsetek	7.782	3.915	11.697
Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	23.189	-	23.189
Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	3.355	3.355
Ogółem ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	70.30	12.499	82.829

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

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	73.573	60.995
Koszty sprzedaży	404	352
Koszty administracyjne	8.421	6.430
Koszty finansowe	11.052	11.697
Ogółem ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	93.450	79.474
Straty aktuarialne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	25.967	3.355
Ogółem ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	119.417	82.829

Najważniejsze założenia aktuarialne zastosowane do wyceny:

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Stopa dyskonta	5,60%	5,30%
Współczynnik mobilności pracowniczej	0,50%	0,47%
Wzrost wynagrodzeń w kolejnym roku	5,50%	8,10%
Wzrost wynagrodzeń w 2026 roku (2023: w 2025 roku)	3,85%	4,10%
Wzrost wynagrodzeń w 2027 roku (2023: w 2026 roku)	3,60%	3,10%
Wzrost wynagrodzeń od 2028 roku (2023: od 2027 roku)	3,50%	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 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Mężczyźni	16,13	15,32
Kobiety	24,36	23,59

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

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Świadczenia emerytalne i rentowe	10,55	10,58
Nagrody jubileuszowe	8,20	8,50
Odprawy pośmiertne	6,60	6,83

17. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I OBCIĄŻENIA

	REZERWA NA LIKWIDACJĘ ZAKŁADU GÓRNICZEGO I REKULTYWACJĘ GRUNTÓW	SZKODY GÓRNICZE	ROSZCZENIA PRAWNE	POZOSTAŁE	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2024 roku	169.102	7.352	8.566	1.005	186.025
W tym:					
Długoterminowe	169.102	-	-	-	169.102
Krótkoterminowe	-	7.352	8.566	1.005	16.923

Ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej:					
- Aktualizacja utworzonej rezerwy	(5.193)	-	-	-	(5.193)
Ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku:					
- Utworzenie dodatkowych rezerw	579	6.935	2.353	349	10.216
- Wykorzystanie utworzonej rezerwy	-	(3.519)	(3.701)	(189)	(7.409)
- Rozliczenie dyskonta	8.962	-	-	-	8.962
Stan na 31 grudnia 2024 roku	173.450	10.768	7.218	1.165	192.601
W tym:					
<i>Długoterminowe</i>	173.450	-	-	-	173.450
<i>Krótkoterminowe</i>	-	10.768	7.218	1.165	19.151
Stan na 1 stycznia 2023 roku	155.452	6.844	5.520	382	168.198
W tym:					
<i>Długoterminowe</i>	155.452	-	-	-	155.452
<i>Krótkoterminowe</i>	-	6.844	5.520	382	12.746
Ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej:					
- Aktualizacja utworzonej rezerwy	(3.047)	-	-	-	(3.047)
Ujęcie w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku:					
- Utworzenie dodatkowych rezerw	6.593	6.769	3.046	783	17.191
- Wykorzystanie utworzonej rezerwy	-	(6.261)	-	(160)	(6.421)
- Rozliczenie dyskonta	10.104	-	-	-	10.104
Stan na 31 grudnia 2023 roku	169.102	7.352	8.566	1.005	186.025
W tym:					
<i>Długoterminowe</i>	169.102	-	-	-	169.102
<i>Krótkoterminowe</i>	-	7.352	8.566	1.005	16.923

Likwidacja zakładu górniczego oraz rekultywacja gruntów

Grupa tworzy rezerwę na koszty likwidacji zakładu górniczego oraz rekultywacji gruntów, do których poniesienia jest zobligowana istniejącymi przepisami prawa. Wyliczona wysokość kosztów likwidacji zakładu górniczego oraz rekultywacji gruntów na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 173.450 tys. złotych, w tym rezerwa na likwidację zakładu górniczego 156.409 tys. złotych oraz rezerwa na rekultywację gruntów 17.041 tys. złotych. Zmiana rezerwy w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła 4.348 tys. złotych, przy czym wzrost wynikający z odwrócenia odpisu dyskonta w kwocie 8.962 tys. złotych został ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Koszty finansowe”, wzrost wynikający z aktualizacji rezerwy na rekultywację gruntów w wysokości 579 tys. złotych został ujęty w pozycji „Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów” natomiast spadek wynikający z aktualizacji założeń, w łącznej wysokości 5.193 tys. złotych, został ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako zmniejszenie pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe”.

Usuwanie szkód górniczych

Z uwagi na potrzebę usunięcia szkód powstałych w wyniku prowadzonej działalności, Grupa tworzy rezerwę na szkody górnicze. Oszacowana wartość prac niezbędnych dla usunięcia szkód na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 10.768 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 2024 roku wyniosła łącznie 3.519 tys. złotych (6.261 tys. złotych w roku ubiegłym).

Roszczenia prawne

Wykazane kwoty stanowią rezerwę na niektóre roszczenia prawne wniesione przeciwko Grupie przez klientów oraz dostawców. Wartość zawiązaných/rozwiązanych rezerw w bieżącym okresie jest wykazywana w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku jako pozostałe przychody/koszty. W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej, popartej stosownymi opiniami prawnymi, zgłoszenie tych roszczeń nie spowoduje powstania znaczących strat w wysokości przekraczającej kwotę rezerw utworzonych na dzień 31 grudnia 2024 roku. Wykorzystanie rezerwy w 2024 roku w kwocie 3.701 tys. złotych dotyczy głównie wypłaty zasądzonych na rzecz powodów roszczeń prawnych z tyt. patentów w związku z wyrokiem Sądu Apelacyjnego z dnia 15 lutego 2024 roku.

18. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Sprzedaż węgla	3.576.472	3.856.089
Pozostała działalność	72.013	70.188
Sprzedaż towarów i materiałów	16.571	13.011
Razem przychody ze sprzedaży	3.665.056	3.939.288

Do głównych kategorii umów w ramach powyższych rodzajów przychodów należą:

- Umowy sprzedaży węgla, dotyczące podstawowej działalności Grupy; umowy te mogą występować w dwóch rodzajach – z uwzględnieniem usługi transportowej (w przypadku której Jednostka Dominująca organizuje transport na rzecz klienta) lub też bez usługi.
- Umowy dotyczące sprzedaży towarów i materiałów dotyczące głównie sprzedaży złomu; przychody z tego tytułu stanowią niewielki udział w całości skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży. Łączna wartość wszystkich przychodów z tego tytułu w trakcie 2023 roku wyniosła 16.571 tys. złotych (13.011 tys. złotych w roku ubiegłym).
- Umowy dotyczące sprzedaży pozostałych usług, w przypadku których największą część dotyczy przychodów z tytułu wynajmu miejsc w łaźni – tzw. miejsc hakowych i szafek. Usługa ta świadczona jest niemal wyłącznie dla podwykonawców Jednostki Dominującej (świadczących dla niej usługi z zakresu robót górniczych), których pracownicy ze względu na przepisy BHP zobowiązani są do korzystania z łaźni. Łączna wartość skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży z tytułu wynajmu miejsca w łaźni w trakcie 2024 roku wyniosła 8.856 tys. złotych (8.511 tys. złotych w roku ubiegłym).

19. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Amortyzacja	398.847	457.565
Zużycie materiałów i energii	1.019.776	1.181.474
Usługi obce	496.824	592.126
Świadczenia na rzecz pracowników	1.304.685	1.241.617
Koszty reprezentacji i reklamy	17.246	21.033
Podatki i opłaty	62.863	55.172
Pozostałe koszty rodzajowe	63.322	7.362
Razem koszty rodzajowe	3.363.563	3.556.349
Wartość świadczeń wytworzonych na potrzeby własne	(482.472)	(490.805)
Rozliczenia międzyokresowe	(10.741)	(595)
Rezerwy i inne korekty prezentacyjne pomiędzy układem rodzajowym a funkcjonalnym kosztów	101.103	107.846
Całkowite koszty produkcji	2.971.453	3.172.795
Zmiana stanu produktów	95.221	(141.757)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	15.748	11.754
Koszt własny produkcji sprzedanej, w tym:	3.082.422	3.042.792
- Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2.829.018	2.788.026
- Koszty sprzedaży	58.692	63.411
- Koszty administracyjne	194.712	191.355

20. POZOSTAŁE PRZYCHODY

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Otrzymane odszkodowania	2.766	2.602
Rozwiązanie pozostałych rezerw na zobowiązania	275	214
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	1.715	125
Zwrot akcyzy	253	98
Inne przychody	416	509
Razem pozostałe przychody	5.425	3.548

21. POZOSTAŁE KOSZTY

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Darowizny	(2.468)	(5.912)
Opłaty egzekucyjne i kary	(252)	(380)
Odszkodowania	(420)	(160)
Pozostałe	(351)	(448)
Razem pozostałe koszty	(3.491)	(6.900)

22. POZOSTAŁE STRATY - NETTO

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Zysk na sprzedaży środków trwałych	8	159
Różnice kursowe	(91)	(199)
Utworzenie pozostałych rezerw	(112)	(3.046)
Wynik na likwidacji środków trwałych	(735)	(2.462)
Pozostałe zyski/(straty)	(1.377)	14
Razem pozostałe straty - netto	(2.307)	(5.534)

23. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Przychody odsetkowe z krótkoterminowych depozytów bankowych	36.288	25.963
Inne przychody, w tym:	9.887	10.002
- <i>Odsetki dotyczące Funduszu Likwidacji Kopalni</i>	9.459	9.375
- <i>Pozostałe</i>	428	627
Razem przychody finansowe	46.175	35.965
Odsetki i prowizje od kredytów bankowych i pożyczek	(23)	(156)
Koszt odsetkowy z wyceny świadczeń pracowniczych	(11.052)	(11.697)
Rozliczenie dyskonta dotyczącego rezerwy na Fundusz Likwidacji Kopalni i rekultywację	(8.962)	(10.104)
Pozostałe koszty odsetkowe i waloryzacja	(2.091)	(1.390)
Koszt odsetkowy dotyczący leasingu środków trwałych	(1.680)	(1.101)
Inne koszty	(659)	(735)
Razem koszty finansowe	(24.467)	(25.183)

24. PODATEK DOCHODOWY

24.1 Obciążenie podatkowe

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Podatek bieżący	100.156	135.076
Podatek odroczony odniesiony w wynik finansowy	(442.131)	28.403
Podatek odroczony odniesiony w pozostałe całkowite dochody:	(4.934)	(637)
- z tytułu strat aktuarialnych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(4.934)	(637)
Razem	346.909	162.842

24.2 Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(1.833.323)	850.623
Podatek wyliczony według stawki 19%	(348.331)	161.618
Korekta podatku dochodowego za lata poprzednie	(1.598)	(559)
Efekt podatkowy przychodów trwale niewliczanych do podstawy opodatkowania, z tego:	(48)	(48)
- hipotetyczne odsetki od zatrzymanego kapitału	(48)	(48)
Efekt podatkowy kosztów trwale niewliczanych do podstawy opodatkowania:	8.002	2.468
- wpłata na PFRON	2.169	1.804
- darowizny	38	58
- amortyzacja	564	431
- pozostałe	5.231	175
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	(341.975)	163.479
Efektywna stopa podatkowa	19%	19%

Podatek dochodowy w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym został ustalony przy użyciu nominalnej stopy podatkowej na 2024 rok w wysokości 19,0% (2023 rok: 19,0%).

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

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

24.3 Odroczonego podatek dochodowy

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

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	145.430	42.129
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	23.565	16.969
Razem aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	168.995	59.098
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	6.621	340.986
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	4.200	7.003
Razem zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10.821	347.989
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (netto)	158.174	2.200
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego (netto)	-	291.091

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

	WYCENA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	REZERWA Z TYTUŁU SWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH I PODOBNYCH	NIETYPLACONE WYNAGRODZENIA I INNE SWIADCZENIA	POZOSTALE REZERWY BILANSOWE	REZERWA NA SZKODY GÓRNICZE	POZOSTALE	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2024 roku	-	50.638	1.663	-	1.396	5.401	59.098
(Obciążenie)/uznanie całkowitych dochodów, w tym:	91.790	14.447	(883)	-	650	3.893	109.897
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	91.790	9.513	(883)	-	650	3.893	104.963
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	4.934	-	-	-	-	4.934
Stan na 31 grudnia 2024 roku	91.790	65.085	780	-	2.046	9.294	168.995
Stan na 1 stycznia 2023 roku	-	43.061	5.396	-	1.300	3.085	52.842
(Obciążenie)/uznanie całkowitych dochodów, w tym:	-	7.577	(3.733)	-	96	2.316	6.256
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	-	6.940	(3.733)	-	96	2.316	5.619
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-	637	-	-	-	-	637
Stan na 31 grudnia 2023 roku	-	50.638	1.663	-	1.396	5.401	59.098

W oparciu o sporządzone prognozy dla Grupy, przewidujące uzyskiwanie dochodów podatkowych w 2025 roku i w latach następnych uznano, że nie występuje ryzyko niezrealizowania aktywa z tytułu podatku odroczonego wykazanego w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Zmiana stanu zobowiązania z tytułu podatku odroczonego

	WYCENA ŚRODKÓW TRWAŁYCH	KOSZTY ZBROJENIA ŚCIAN	REZERWA NA LIKWIDACJĘ ZAKŁADU GÓRNICZEGO I REKULTYWACJĘ GRUNTÓW NETTO****	POZOSTAŁE	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2024 roku	334.538	5.482	6.448	1.521	347.989
Obciążenie/(uznanie) całkowitych dochodów, w tym:	(334.538)	(1.847)	172	(955)	(337.168)
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	(334.538)	(1.847)	172	(955)	(337.168)
Stan na 31 grudnia 2024 roku	-	3.635	6.620	566	10.821
Stan na 1 stycznia 2023 roku	304.401	1.901	7.573	92	313.967
Obciążenie/(uznanie) całkowitych dochodów, w tym:	30.137	3.581	(1.125)	1.429	34.022
- ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	30.137	3.581	(1.125)	1.429	34.022
Stan na 31 grudnia 2023 roku	334.538	5.482	6.448	1.521	347.989

****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 bieżącego podatku dochodowego w kwocie 1.954 tys. złotych dotyczy w całości 2024 roku. Jednocześnie na koniec ubiegłego roku Grupa wykazywała zobowiązanie z tytułu tego podatku, w wysokości 11.204 tys. złotych.

25. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ

Podstawowy

Podstawowy/(-a) zysk/(stratę) na jedną akcję wylicza się jako iloraz zysku/(straty) przypadającego/(-ej) na akcjonariuszy Jednostki Dominującej oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w ciągu roku.

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Zysk/(strata) przypadający/(-a) na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	(1.492.243)	686.972
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	34.014	34.014
Podstawowy/(-a) zysk/(strata) na jedną akcję (w złotych)	(43,87)	20,20

Rozwodniony

Rozwodniony/(-a) zysk/(stratę) 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 2024 roku Jednostka Dominująca 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 Jednostki Dominującej oraz liczby akcji zwykłych na dzień dywidendy.

W dniu 28 czerwca 2024 roku odbyło się ZWZA Jednostki Dominującej, na którym Akcjonariusze podjęli uchwałę o podziale zysku za 2023 rok, zgodnie z którą zysk netto Jednostki Dominującej w wysokości 686.991 tys. złotych został podzielony w następujący sposób:

- Kwotę 85.034 tys. złotych przeznaczono na dywidendę,
- Pozostałą kwotę, tj. 601.957 tys. złotych przeznaczono na kapitał rezerwy Jednostki Dominującej.

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

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Należna i wypłacona dywidenda	85.034	87.755
Liczba akcji zwykłych na dzień dywidendy (w tys.)	34.014	34.014
Dywidenda na jedną akcję (w złotych)	2,50	2,58

W 2024 roku Jednostka Dominująca poniosła stratę w wysokości 1.504.054 tys. złotych. Zarząd Jednostki Dominującej jest na etapie analizy odnośnie rekomendacji sposobu pokrycia straty za 2024 rok. Decyzja oczekiwana jest w połowie drugiego kwartału 2025 roku.

27. DODATKOWE INFORMACJE UZGADNIAJĄCE DO PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

NOTA	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań, zobowiązań z tytułu umów z klientami i dotacji	(31.081)	240.569
Kompensata nadpłaty podatku dochodowego z zobowiązaniami z tytułu innych podatków	413	44.193
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(10.774)	(714)
Zmiana stanu zobowiązań dla potrzeb skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	(41.442)	284.048
Zwiększenia środków trwałych	4	863.417
Pozostałe korekty niepieniężne	46	(47)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(10.774)	(714)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	852.689	768.226

28. POZYCJE WARUNKOWE

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

Podatek od nieruchomości

W związku z rozliczeniem podatku od nieruchomości od wyrobisk, w części uznanej przez Jednostkę Dominującą za prawdopodobną, Jednostka, Grupa nie wykazuje dłuższej rezerwy na podatek od nieruchomości. Niemniej jednak potencjalne zobowiązanie warunkowe może wynikać przede

wszystkim z istniejących rozbieżności pomiędzy stanowiskiem Jednostki Dominującej a stanowiskiem organów podatkowych w zakresie przedmiotu opodatkowania tym podatkiem. Mianowicie mogą dotyczyć one kwestii, czy w podziemnych wyrobiskach górniczych Jednostki Dominującej znajdują się inne budowle (poza już zadeklarowanymi) w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowiące przedmiot opodatkowania tym podatkiem, jak również rozbieżności te mogą też dotyczyć wartości poszczególnych obiektów - w przypadku ustalenia, że podlegają one opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Zakres powyższego zobowiązania nie uległ istotnej zmianie w porównaniu do końca poprzedniego roku obrotowego (31 grudnia 2023 roku).

Roszczenia prawne dotyczące patentów

Zobowiązanie warunkowe z tytułu roszczeń prawnych dotyczące wynagrodzenia dla współtwórców wynalazków objętych patentem nr 206048, funkcjonujących w Jednostce Dominującej, od których Jednostka Dominująca nie tworzy rezerwy może wynikać przede wszystkim z braku możliwości dokonania oceny zasadności wysokości przedmiotowego roszczenia i rozbieżności pomiędzy stanowiskiem Jednostki Dominującej a stanowiskiem współtwórców wynalazków objętych w/w patentem.

W 2024 roku doszło do znaczącej zmiany stanu roszczeń prawnych dotyczących patentów, wykazywanych dotychczas jako zobowiązanie warunkowe. Otóż w dniu 15 lutego 2024 roku Sąd Apelacyjny w Warszawie wydał wyrok, zgodnie z którym powodom należy się wynagrodzenie w kwocie 4.075 tys. złotych wraz z odsetkami od 2013 roku, w ten sposób w zdecydowanej części uwzględniając apelację Jednostki Dominującej. Wyrok ten jest prawomocny w związku z czym Jednostka Dominująca dokonała wypłaty na rzecz powodów. W dniu 15 marca 2024 roku Jednostka Dominująca otrzymała pisemne uzasadnienie w/w wyroku, które podlegało szczegółowej analizie, w wyniku której Jednostka Dominująca podjęła decyzję o wniesieniu skargi kasacyjnej.

W dniu 28 maja 2024 roku Jednostka Dominująca wniosła skargę kasacyjną do Sądu Najwyższego ponadto skargę wnieśli także powodowie. Aktualnie Jednostka Dominująca czeka na wyznaczenie terminu posiedzenia w tej sprawie.

Roszczenia z tytułu z umowy cenowej

Aktywa warunkowe wynikające z wniesionego przez Jednostkę Dominującą w dniu 30 grudnia 2020 roku pozwu przeciwko „A. Weber” Sp. z o.o., Minova Ekochem S.A. oraz „DSI Schaum Chemie” Sp. z o.o. o zapłatę kwoty 23.124 tys. złotych (należność główna wraz z odsetkami) z tytułu odszkodowania za szkodę wyrządzoną na skutek naruszenia prawa konkurencji (niedozwolone porozumienia antykonkurencyjne, obejmujące znowę cenową, podział rynku i znowę przetargową przy zakupie produktów chemii górniczej, m.in. klejów poliuretanowych). Szkoła Jednostki Dominującej wynika z konieczności zapłaty cen zawyżonych z uwagi na niedozwolone porozumienia w latach 2006-2010 (w ślad za decyzją Prezesa UOKiK z dnia 16 grudnia 2013 roku, która następnie została zaskarżona przez w/w ukarane podmioty).

W dniu 11 października 2023 roku Sąd Najwyższy oddalił skargę kasacyjną Prezesa UOKiK od niekorzystnego dla niego wyroku Sądu Apelacyjnego w zakresie pierwotnej decyzji, co skutkuje usunięciem z obrotu prawnego decyzji Prezesa UOKiK stwierdzającej znowę cenową. Pierwszy termin rozprawy został wyznaczony na dzień 1 sierpnia 2024 roku jednakże w dniu 24 lipca 2024 roku Jednostka Dominująca złożyła do sądu wnioski o skierowanie sprawy do mediacji wobec czego termin rozprawy został zniesiony. Obecnie Jednostka Dominująca oczekuje na dalsze decyzje sądu.

29. PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA UMOWNE

Zobowiązania inwestycyjne

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

	STAN NA 31 GRUDNIA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Rzeczowe aktywa trwałe	141.620	391.323
Zobowiązania inwestycyjne	141.620	391.323

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

30. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

Transakcje z podmiotami zależnymi od Skarbu Państwa Rzeczypospolitej Polskiej

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

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

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku wartość obrotów z tytułu sprzedaży do wyżej wymienionych podmiotów, oraz saldo należności Grupy od tych podmiotów kształtowały się następująco:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Sprzedaż w okresie	357.706	306.592
Saldo należności na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	104.043	32.379

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

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku wartość obrotów z tytułu zakupu od wyżej wymienionych podmiotów, oraz saldo zobowiązań Grupy wobec tych podmiotów kształtowały się następująco:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Zakupy w okresie	341.934	348.237
Saldo zobowiązań na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	36.700	39.427

Transakcje ze spółkami z Grupy Kapitałowej ENEA

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

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku wartość obrotów z tytułu zakupu od spółek z Grupy Kapitałowej ENEA oraz saldo zobowiązań Grupy wobec tych podmiotów kształtowały się następująco:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Zakupy w okresie	274.246	396.053
- Zakupy rzeczowych aktywów trwałych	-	16.850
Saldo zobowiązań na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	58.419	85.000

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

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku wartość obrotów z tytułu sprzedaży do spółek z Grupy Kapitałowej ENEA oraz saldo należności Grupy od tych podmiotów kształtowały się następująco:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Sprzedaż w okresie	3.079.286	3.444.717
Saldo należności na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	404.143	482.536

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku wartości wypłaconych dywidend do spółek wchodzących w skład Grupy ENEA kształtowały się następująco:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Dywidenda wypłacona spółkom z GK ENEA	54.905	56.662

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

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Wynagrodzenie członków Zarządu i prokurentów w tym:	6.265	8.068
- Nagroda roczna	474	3.079
Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej	512	553

Poza standardowym wynagrodzeniem z tytułu kontraktów menedżerskich, powołania lub stosunku pracy, w 2024 roku, jak również w analogicznym okresie roku ubiegłego, nie miały miejsca żadne inne transakcje z kluczowym personelem Jednostki Dominującej.

32. INFORMACJE O AUDYTORZE BADAJĄCYM SPRAWOZDANIE I JEGO WYNAGRODZENIU

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

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

W dniu 29 maja 2023 roku Rada Nadzorcza Jednostki Dominującej podjęła uchwałę w sprawie przedłużenia umowy z PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audit sp.k., jako podmiotu uprawnionego do:

- dokonania przeglądu sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki za I półrocze 2023, 2024 i 2025 roku,
- przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki za lata 2023, 2024 i 2025.

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

Grupa Kapitałowa korzystała wcześniej z usług PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audit 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 2023-2020, sporządzonych w formacie XBRL; doradztwa podatkowego w zakresie m.in. podatku akcyzowego; weryfikacji poprawności wyliczenia przez Jednostkę Dominującą Współczynnika Akcyzowego; prac związanych z weryfikacją wyliczenia współczynnika intensywności zużycia energii elektrycznej; a także oceny Sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej. Ponadto PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audit sp.k. została zaangażowana do wykonania dla Jednostki Dominującej usługi atestacji raportu zrównoważonego rozwoju (ESG) za 2024 rok.

Wynagrodzenie audytora badającego sprawozdanie finansowe (Jednostki Dominującej oraz spółek zależnych) oraz innych podmiotów z sieci PricewaterhouseCoopers, z tytułu wszystkich usług świadczonych za lata 2024 i 2023, przedstawia się następująco:

	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU	ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Wynagrodzenie audytora	859	495
<i>W tym:</i>		
- Badanie rocznych sprawozdań finansowych (w tym sprawozdań finansowych spółek zależnych)	395	350
- Przegląd śródrocznych sprawozdań finansowych (jednostkowego i skonsolidowanego)	79	70
- Weryfikacja skonsolidowanego sprawozdania finansowego XBRL	34	30
- Weryfikacja sprawozdania o wynagrodzeniach	40	35
- Atestacja raportu zrównoważonego rozwoju (ESG)	300	-
- Inne usługi poświadczające (weryfikacja wskaźników)	11	10

33. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

W dniu 24 stycznia 2025 roku Jednostka Dominująca otrzymała decyzję ubezpieczeniową wydaną przez ubezpieczyciela Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Polskiego Zakładu Ubezpieczeń Wzajemnych („TUW PZUW”). Decyzja TUW PZUW, wydana w dniu 22 stycznia 2025 roku, dotyczy przyznania i wypłaty Jednostce Dominującej odszkodowania za szkodę w majątku podziemnym, wynikającą ze zdarzenia w ścianie 3/VII/385 z lutego 2023 roku (polegającego na nagłym i niespodziewanym wylewie wód podziemnych do wyrobisk dołowych). Zgodnie z w/w decyzją Jednostce Dominującej zostało przyznane odszkodowanie w łącznej wysokości 144,85 mln złotych. Zdarzenie to zostało szczegółowo przeanalizowane pod kątem zapisów standardu MSR 10 Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego i zostało ono zakwalifikowane jako zdarzenie niewymagające dokonania korekt (zostało ujęte w 2025 roku).

Za wyjątkiem zdarzenia opisanego powyżej, po dniu bilansowym, zgodnie z posiadaną wiedzą nie zaszły inne istotne zdarzenia, które mogłyby mieć wpływ na wynik finansowy na dzień 31 grudnia 2024 roku i nie zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

34. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A. oświadcza, że z dniem 8 kwietnia 2025 roku zatwierdza niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku.

35. PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU I GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

ZBIGNIEW STOPA

Prezes Zarządu Jednostki Dominującej

.....

ARTUR WASILEWSKI

Zastępca Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej ds. Ekonomiczno-Finansowych

.....

BARTOSZ ROŻNAWSKI

Zastępca Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej ds. Produkcji

.....

SŁAWOMIR KRENCZYK

Zastępca Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej ds. Rozwoju

.....

URSZULA PIĄTEK

Główny Księgowy Jednostki Dominującej

.....