



ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024



Grupa Kapitałowa
Lubelski Węgiel Bogdanka

Spis treści

ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)	3
ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	4
ZYSK NA AKCJĘ	4
ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	6
ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
1. INFORMACJE OGÓLNE	8
1.1 Skład Grupy Kapitałowej oraz podstawowy przedmiot jej działalności	8
1.2 Założenie kontynuacji działalności	10
2. OPIS WAŻNIEJSZYCH ZASTOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	11
2.1 Podstawa sporządzenia	11
3. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI	14
4. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI	14
5. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	15
5.1 Rzeczowe aktywa trwałe – wyrobiska	16
5.2 Odpisy z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych	16
6. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	19
7. LEASING	21
7.1 Prawo do korzystania ze składnika aktywów	21
7.2 Minimalne przyszłe płatności z tytułu nieodwołalnych umów leasingu	22
8. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	22
9. ZAPASY	24
10. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	24
11. KAPITAŁ PODSTAWOWY	25
12. POZOSTAŁE KAPITAŁY	25
13. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	26
14. KREDYTY I POŻYCZKI	26
15. INSTRUMENTY FINANSOWE	27
16. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	27
17. REZERWY NA POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I OBCIĄŻENIA	29
18. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	30
19. POZOSTAŁE PRZYCHODY	31
20. POZOSTAŁE KOSZTY	31
21. POZOSTAŁE STRATY - NETTO	31
22. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	32
23. PODATEK DOCHODOWY	32
23.1 Obciążenie podatkowe	32
23.2 Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej	32
23.3 Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	33
24. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ	33
25. DYWIDENDA NA AKCJĘ	33
26. DODATKOWE INFORMACJE UZGADNIAJĄCE DO PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	34
27. POZYCJE WARUNKOWE	34
28. PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA UMOWNE	35
29. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	36
30. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH CZŁONKÓW ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I PROKURENTÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	37
31. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	37
32. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	37
33. PODPISY WSZYSTKICH CZŁONKÓW ZARZĄDU I GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	38

ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (BILANS)

	NOTA	STAN NA 30 CZERWCA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Aktywa			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	5	2.905.643	3.841.342
Wartości niematerialne	6	35.757	57.393
Prawo do korzystania ze składnika aktywów	7.1	28.309	32.290
Nieruchomości inwestycyjne		2.660	2.532
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2.059	2.200
Należności handlowe oraz pozostałe należności	8	14.194	954
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	159.520	165.248
Razem aktywa trwałe		3.148.142	4.101.959
Aktywa obrotowe			
Zapasy	9	278.353	334.478
Należności handlowe oraz pozostałe należności	8	506.699	591.024
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	822.851	734.707
Razem aktywa obrotowe		1.607.903	1.660.209
RAZEM AKTYWA		4.756.045	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		(605.186)	1.007.287
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej		3.283.104	4.293.620
Udziały niekontrolujące		10.785	10.421
Razem kapitał własny		3.293.889	4.304.041
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		43.771	291.091
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	246.544	208.518
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	17	166.984	169.102
Dotacje		10.825	10.262
Zobowiązania z tytułu leasingu		25.462	27.353
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	13	27.543	21.464
Razem zobowiązania długoterminowe		521.129	727.790
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	14	275	1.809
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	16	122.223	62.201
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i obciążenia	17	14.365	16.923
Dotacje		673	530
Zobowiązania z tytułu leasingu		5.885	8.082
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		4.005	11.204
Zobowiązania z tytułu dywidendy		85.038	4
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	13	705.497	629.058
Zobowiązania z tytułu umów z klientami		3.066	526
Razem zobowiązania krótkoterminowe		941.027	730.337
Razem zobowiązania		1.462.156	1.458.127
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		4.756.045	5.762.168

ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	NOTA	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	18	1.670.581	1.825.080
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów		(1.501.022)	(1.371.762)
Zysk brutto		169.559	453.318
Koszty sprzedaży		(28.120)	(25.308)
Koszty administracyjne		(97.258)	(94.200)
Pozostałe przychody	19	4.041	1.377
Pozostałe koszty	20	(858)	(5.769)
Pozostałe straty - netto	21	(5.089)	(4.116)
Odpis aktualizujący z tyt. utraty wartości aktywów trwałych		(1.174.268)	(50.370)
Zysk/(Strata) operacyjny/(-a)		(1.131.993)	274.932
Przychody finansowe	22	23.123	17.021
Koszty finansowe	22	(12.317)	(12.565)
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		(1.121.187)	279.388
Podatek dochodowy	23.2	213.217	(53.541)
Zysk/(Strata) z działalności kontynuowanej		(907.970)	225.847
Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy		(907.970)	225.847
z tego zysk/(strata) przypadający/(-a) na:			
- akcjonariuszy Jednostki Dominującej		(908.465)	225.928
- udziały niekontrolujące		495	(81)

ZYSK NA AKCJĘ

ZYSK/(STRATA) NA AKCJĘ PRZYPADAJĄCY/(-A) NA AKCJONARIUSZY JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ W CIĄGU ROKU (WYRAŻONY/(-A) W PLN NA JEDNĄ AKCJĘ)	NOTA	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
- podstawowy zysk/(strata) przypadający/(-a) na jedną akcję z działalności kontynuowanej		(26,71)	6,64
- podstawowy zysk/(strata) przypadający/(-a) na jedną akcję z działalności zaniechanej		-	-
Podstawowy zysk/(strata) przypadający/(-a) na jedną akcję	24	(26,71)	6,64
- rozwodniony zysk/(strata) przypadający/(-a) na jedną akcję z działalności kontynuowanej		(26,71)	6,64
- rozwodniony zysk/(strata) przypadający/(-a) na jedną akcję z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk/(strata) przypadający/(-a) na jedną akcję	24	(26,71)	6,64

ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	NOTA	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Zysk/(Strata) netto za okres obrotowy		(907.970)	225.847
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	(21.008)	(3.077)
Inne całkowite straty, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		(21.008)	(3.077)
Inne całkowite dochody/(straty), które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		-	-
Inne całkowite straty, przed opodatkowaniem		(21.008)	(3.077)
Podatek dochodowy dotyczący pozycji niepodlegających przeniesieniu	23.1	3.991	585
Pozostałe całkowite straty netto za okres obrotowy		(17.017)	(2.492)
Całkowite dochody/(straty) netto za okres obrotowy - razem		(924.987)	223.355
<i>z tego całkowite dochody/(straty) przypadające na:</i>			
- akcjonariuszy Jednostki Dominującej		(925.482)	223.436
- udziały niekontrolujące		495	(81)

ŚRÓDROCZNE 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:		-	-	-	(925.482)	(925.482)	495	(924.987)
- zysk/(strata) netto		-	-	-	(908.465)	(908.465)	495	(907.970)
- pozostałe całkowite straty		-	-	-	(17.017)	(17.017)	-	(17.017)
Dywidenda	25	-	-	-	(85.034)	(85.034)	(131)	(85.165)
Przeniesienie wyniku roku ubiegłego	25	-	-	601.957	(601.957)	-	-	-
Zmiana kapitału w okresie		-	-	601.957	(1.612.473)	(1.010.516)	364	(1.010.152)
Stan na 30 czerwca 2024 roku		301.158	702.549	2.884.583	(605.186)	3.283.104	10.785	3.293.889

	NOTA	AKCJE ZWYKŁE	KAPITAŁ ZAPASOWY	POZOSTAŁE KAPITAŁY REZERWOWE	ZYSKI ZATRZYMANE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY	UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	RAZEM KAPITAŁ WŁASNY
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:		-	-	-	223.436	223.436	(81)	223.355
- zysk netto		-	-	-	225.928	225.928	(81)	225.847
- pozostałe całkowite straty		-	-	-	(2.492)	(2.492)	-	(2.492)
Dywidenda	25	-	-	-	(87.755)	(87.755)	(294)	(88.049)
Przeniesienie wyniku roku ubiegłego		-	-	88.002	(88.002)	-	-	-
Zmiana kapitału w okresie		-	-	88.002	47.679	135.681	(375)	135.306
Stan na 30 czerwca 2023 roku		301.158	702.549	2.282.626	546.453	3.832.786	10.184	3.842.970

ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	NOTA	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) netto		(907.970)	225.847
Korekty:			
Podatek dochodowy w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku		(213.217)	53.541
Amortyzacja		220.385	207.494
Strata na sprzedaży i likwidacji rzeczowych aktywów trwałych		34.530	43.794
Rozwiązanie i utworzenie odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe	5.2	1.174.268	50.370
Przychody z tytułu odsetek		(18.372)	(17.401)
Koszty z tytułu odsetek		1.021	624
Pozostałe przepływy		5.000	6.304
Zmiany kapitału obrotowego:			
Zmiana stanu rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych		77.040	101.341
Zmiana stanu rezerw		2.239	4.576
Zmiana stanu zapasów		56.125	(99.798)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności		71.085	(191.907)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	26	(114.771)	163.435
Korekty razem		1.295.333	322.373
Wpływy pieniężne z działalności operacyjnej		387.363	548.220
Podatek dochodowy zapłacony		(37.582)	(45.066)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		349.781	503.154
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	26	(273.619)	(339.395)
Nabycie wartości niematerialnych		(5.023)	(8.305)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		15	611
Odsetki otrzymane		18.372	17.401
Wpływy/(Wypływy) z tytułu gromadzenia środków pieniężnych na rachunku bankowym Funduszu Likwidacji Kopalni		5.728	(7.279)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(254.527)	(336.967)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu		(5.423)	(5.053)
Splacone kredyty i pożyczki		(1.518)	(1.518)
Zapłacone odsetki i prowizje dotyczące działalności finansowej		(38)	(116)
Dywidendy wypłacone		(131)	(294)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(7.110)	(6.981)
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów walut		88.144	159.206
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		88.144	159.206
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na początek okresu		734.707	475.059
Stan środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na koniec okresu		822.851	634.265

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 6 miesięcy, zakończony 30 czerwca 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”) wchodzi poniżej 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 30 czerwca 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 30 czerwca 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 30 czerwca 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 30 czerwca 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.	105.841	95.413	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.	24.596	1.459	100,0	brak	brak	pełna
EkoTRANS BOGDANKA Sp. z o.o.	6.298	1.001	100,0	brak	brak	pełna
MR BOGDANKA Sp. z o.o.	17.493	10.061	100,0	brak	brak	pełna

Wszystkie jednostki podlegały konsolidacji w okresie bieżącym i w okresach poprzednich

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 30 czerwca 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

Śródroczne skrócone 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 w wysokości aktywów trwałych, niemniej jednak nie wpływa to na zagrożenie dla kontynuacji działalności Grupy. Szczegółowy opis testu został przedstawiony w notcie 5.2.

2. OPIS WAŻNIEJSZYCH ZASTOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

2.1 Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za pierwsze półrocze 2024 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa”, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

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

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

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

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

2.1.1 Nowe zasady rachunkowości

Śródroczne skrócone 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2023 rok.

2.1.2 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie śródrocznego skróconego 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.

Za wyjątkiem oszacowań związanych z testem na utratę wartości (szczegółowy opis został przedstawiony w nocie 5.2), od czasu publikacji rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 rok istotne oszacowania i osądy nie uległy zmianie.

2.1.3 Nowe standardy i interpretacje

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

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

W 2020 roku Rada opublikowała zmiany do MSR 1, które wyjaśniają kwestię prezentacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe. W październiku 2022 roku Rada wydała kolejne

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

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”)

W maju 2023 roku Rada opublikowała zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji. Zmiany do standardów 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.

- Zmiana do MSSF 16 „Leasing”

We wrześniu 2022 roku Rada zmieniła standard MSSF 16 „Leasing” uzupełniając 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 zachowanym prawem do użytkowania. Nowy wymóg ma szczególne znaczenie w przypadku, gdy leasing zwrotny obejmuje zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, gdyż opłaty te są wyłączone z „płatności leasingowych” w myśl MSSF 16. Zmieniony standard zawiera nowy przykład, który ilustruje zastosowanie nowego wymogu w tym zakresie.

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

W niniejszym śródrocznym skróconym 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 wymiennalności danej waluty. Ponadto, zmiany do standardu wprowadzają dodatkowe ujawnienia w przypadku braku wymiennalności 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.

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

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

W dniu 30 maja 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 kryterium 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.

➤ **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 w zakresie niektórych 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.

➤ **MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji”**

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) wydała nowy standard rachunkowości MSSF dla spółek zależnych. MSSF 19 zezwala kwalifikującym się spółkom zależnym na stosowanie standardów rachunkowości MSSF przy ograniczonej liczbie ujawnień. Zastosowanie MSSF 19 obniży koszty sporządzania sprawozdań finansowych spółek zależnych przy jednoczesnym zachowaniu użyteczności informacji dla użytkowników ich sprawozdań finansowych. Spółki zależne stosujące MSSF do sporządzania własnych sprawozdań finansowych prezentują ujawnienia, które mogą być nieproporcjonalne w stosunku do potrzeb informacyjnych ich użytkowników. MSSF 19 rozwiąże te wyzwania poprzez:

- umożliwienie spółkom zależnym prowadzenia tylko jednego zestawu ksiąg rachunkowych – tak, aby zaspokoić potrzeby zarówno jednostki dominującej, jak i użytkowników ich sprawozdań finansowych;

- ograniczenie wymogów informacyjnych – MSSF 19 pozwala na ograniczenie ujawnień lepiej dostosowanych do potrzeb użytkowników ich sprawozdań 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 księgowie zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. business).

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

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

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

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 okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku wyniosły 44.116 tys. złotych (44.087 tys. złotych w analogicznym okresie roku ubiegłego), co stanowi 2,6% całości skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży w roku 2024 (2,4% w analogicznym okresie roku ubiegłego).

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 okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku przychody ze sprzedaży węgla poza granicę Polski wyniosły 19.635 tys. złotych, co stanowiło 1,2% całości skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży ogółem (w roku 2023 przychody ze sprzedaży węgla poza granicę Polski nie wystąpiły). 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 okresie 6 miesięcy 2024 i 2023 roku kluczowymi odbiorcami Grupy, dla których udział w sprzedaży przekroczył 10% przychodów ze sprzedaży ogółem, byli:

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o.	63%	72%
ENEA Elektrownia Połaniec S.A.	16%	13%

4. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI

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

5. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	GRUNTY	BUDYNKI I BUDOWLE 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 30 czerwca 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	-	-	-	-	-	883	473.699	474.582
Przesunięcia ze środków trwałych w budowie	-	232.858	226.139	41.371	18.501	1.010	(293.740)	-
Zmniejszenia	-	(59.152)	(52.235)	(20.073)	(200)	(18)	(226)	(79.669)
Amortyzacja	-	(130.167)	(114.017)	(78.737)	(3.535)	(1.701)	-	(214.140)
Odpis aktualizujący	(10.756)	(747.987)	(533.943)	(324.066)	(30.437)	(3.156)	(70)	(1.116.472)
Wartość księgowa netto	19.038	1.523.230	1.113.361	648.365	57.297	6.857	650.856	2.905.643
Stan na 30 czerwca 2024 roku								
Koszt lub wartość z wyceny	19.038	3.244.179	2.281.203	2.658.671	137.315	32.021	650.856	6.742.080
Umorzenie	-	(1.720.949)	(1.167.842)	(2.010.306)	(80.018)	(25.164)	-	(3.836.437)
Wartość księgowa netto	19.038	1.523.230	1.113.361	648.365	57.297	6.857	650.856	2.905.643
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 30 czerwca 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	-	-	-	-	-	742	337.672	338.414
Przesunięcia ze środków trwałych w budowie	1.115	212.228	183.137	37.823	7.324	1.730	(260.220)	-
Zmniejszenia	-	(49.193)	(43.766)	(4.711)	(29)	-	(1.597)	(55.530)
Amortyzacja	-	(112.928)	(98.416)	(83.375)	(3.122)	(1.473)	-	(200.898)
Odpis aktualizujący	(586)	(21.701)	(21.701)	(24.062)	-	-	1.342	(45.007)
Wartość księgowa netto	12.932	2.141.069	1.521.446	1.005.077	70.739	9.036	435.651	3.674.504
Stan na 30 czerwca 2023 roku								
Koszt lub wartość z wyceny	12.932	3.788.073	2.646.004	2.987.213	148.880	32.927	435.651	7.405.676
Umorzenie	-	(1.647.004)	(1.124.558)	(1.982.136)	(78.141)	(23.891)	-	(3.731.172)
Wartość księgowa netto	12.932	2.141.069	1.521.446	1.005.077	70.739	9.036	435.651	3.674.504

5.1 Rzeczowe aktywa trwałe – wyrobiska

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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku:

	IŁOŚĆ [szt.]	DŁUGOŚĆ [m]	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA	UMORZENIE	ODPIS Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI	WARTOŚĆ NETTO NA DZIEŃ BILANSOWY	STOPIEN UMORZENIA W DANEJ GRUPIE
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane metodą naturalną, w tym:	24	26.014	558.191	(285.347)	(88.199)	184.645	67%
- amortyzowane do czerwca 2024 roku.	9	11.380	266.739	(157.657)	(32.746)	76.336	71%
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane wg okresów użytkowania	252	101.253	1.959.332	(713.063)	(467.445)	778.824	60%
Pozostałe pozycje, amortyzowane wg okresów użytkowania (szyby, wieże szybowe, tamy zbiorniki i inne)	31	-	319.324	(169.432)	-	149.892	53%
Razem na dzień 30 czerwca 2024 roku	307	127.267	2.836.847	(1.167.842)	(555.644)	1.113.361	61%

Na dzień 30 czerwca 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	28.545	514.397	(289.862)	224.535	56%
- amortyzowane do czerwca 2023 roku.	10	13.172	197.153	(90.267)	106.886	46%
Chodniki wykazywane w środkach trwałych, amortyzowane wg okresów użytkowania	256	98.741	1.817.031	(670.763)	1.146.268	37%
Pozostałe pozycje, amortyzowane wg okresów użytkowania (szyby, wieże szybowe, tamy zbiorniki i inne)	31	-	314.576	(163.933)	150.643	52%
Razem na dzień 30 czerwca 2023 roku	313	127.286	2.646.004	(1.124.558)	1.521.446	43%

5.2 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.

Ostatni test na utratę wartości został przez Jednostkę Dominującą wykonany na koniec 2023 roku i w jego wyniku nie stwierdzono utraty wartości.

Z uwagi na dynamicznie zmieniającą się sytuację na krajowym rynku węgla, na koniec pierwszego półrocza 2024 roku przeprowadzono ponownie 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 zamiana w kierunku innych źródeł energii. Prowadzą one bowiem 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. 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) przyczyniły się do konieczności przeprowadzenia testów na utratę wartości aktywów na dzień 30 czerwca 2024 roku dla ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, 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 2024 (obejmujących drugą połowę roku) 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. Poniżej przedstawione zostały z kolei kluczowe założenia przy jakich dokonano oszacowania wartości użytkowej testowanych aktywów:

- z uwagi na powiązania pomiędzy poszczególnymi działami i funkcjonujący w kopalni sposób organizacji wszystkie aktywa Jednostki Dominującej zostały uznane za jeden CGU;
- okres prognozy od lipca 2024 do 2051 roku – 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 Jednostkę Dominującą 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 ok. 8,5 mln ton w latach 2025-2030, ok. 5,7 mln ton w latach 2031-2040 oraz ok. 3,3 mln ton w latach 2041-2049;
- ceny węgla w 2024 roku przyjęto na podstawie podpisanych na dzień sporządzenia analizy umów; w latach 2025-2049 ceny przyjęto na podstawie opracowań dokonanych na potrzeby całej Grupy Kapitałowej Enea (w ramach spójnego podejścia w GK LWB oraz GK Enea);
- cały model jest bezinflacyjny;
- mając na uwadze konieczność potencjalnej znacznej restrukturyzacji działalności Grupy, w celu dostosowania do znacznie niższego poziomu wydobycia i sprzedaży, a przede wszystkim spadających cen, w modelu założono utrzymywanie wzrostu wynagrodzeń w okresie prognozy poniżej poziomu inflacji;
- jako stopę dyskontową przed opodatkowaniem przyjęto średnioważony, realny koszt kapitału (WACC) w wysokości 7,99% w całym okresie prognozy, oszacowany na podstawie najnowszych danych ekonomicznych (przy stopie wolnej od ryzyka wynoszącej 5,773% oraz współczynnika beta wynoszącym 1,0);
- średnioroczny poziom nakładów inwestycyjnych w całym okresie prognozy w wysokości 340.341 tys. złotych, w tym średnio 561.429 tys. złotych w latach 2024-2035; 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 30 czerwca 2024 roku.

Wyniki przeprowadzonego testu przedstawia poniższa tabela:

STAN NA 30 CZERWCA 2024 ROKU	WARTOŚĆ ODZYSKIWALNA TESTOWANEGO MAJĄTKU	WARTOŚĆ BILANSOWA NETTO TESTOWANEGO MAJĄTKU
Wynik przeprowadzonego testu na utratę wartości	2.542.632	3.716.828

Łączna wartość testowanego majątku Jednostki Dominującej wyniosła na dzień bilansowy 3.716.828 tys. złotych podczas gdy wartość zdyskontowanych przepływów pieniężnych oszacowanych na podstawie dokonanej prognozy (wartość użytkowa) wyniosła 2.542.632 tys. złotych. W wyniku przeprowadzonego testu na dzień 30 czerwca 2024 roku 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.

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 7,99%):

ZMIANA ZAŁOŻEŃ	-0,5 p.p.	WARTOŚĆ BAZOWA	+0,5 p.p.
Zmiana wartości odzyskiwalnej	192.097	2.542.632	(178.169)

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	(1.276.014)	(254.783)	(127.353)	2.542.632	127.125	254.249	1.269.412

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	241.930	2.542.632	(257.851)

Pozostałe odpisy aktualizujące

Stan odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych prezentuje poniższa tabela:

	GRUNTY	BUDYNKI I BUDOWLE	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	INNE ŚRODKI TRWAŁE	ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	OGÓLEM
Stan na 1 stycznia 2024 roku	5.520	21.701	34.525	-	-	9.115	70.861
Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	10.756	769.688	342.276	30.437	3.156	70	1.156.383
Wykorzystanie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	(21.701)	(18.210)	-	-	-	(39.911)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	16.276	769.688	358.591	30.437	3.156	9.185	1.187.333
Stan na 1 stycznia 2023 roku	4.809	-	14.003	-	-	10.457	29.269
Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	586	21.701	28.170	-	-	-	50.457
Wykorzystanie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-	(4.021)	-	-	(1.342)	(5.363)
Zmniejszenie	-	-	(87)	-	-	-	(87)
Stan na 30 czerwca 2023 roku	5.395	21.701	38.065	-	-	9.115	74.276

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

6. 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 30 czerwca 2024 roku					
Wartość księgowa netto na początek roku	1.784	15.165	35.336	5.108	57.393
Zwiększenia	47	882	-	4.094	5.023
Zmniejszenia	(8)	-	-	(6.934)	(6.942)
Amortyzacja	(283)	(852)	(680)	(17)	(1.832)
Odpis aktualizujący	(1)	(4.257)	(13.627)	-	(17.885)
Wartość księgowa netto	1.539	10.938	21.029	2.251	35.757
Stan na 30 czerwca 2024 roku					
Koszt lub wartość z wyceny	8.490	20.488	40.716	9.202	78.896
Umorzenie	(6.951)	(9.550)	(19.687)	(6.951)	(43.139)
Wartość księgowa netto	1.539	10.938	21.029	2.251	35.757
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 30 czerwca 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	133	517	-	7.655	8.305
Zmniejszenia	-	(4)	-	(5.965)	(5.969)
Amortyzacja	(379)	(737)	(680)	(15)	(1.811)
Wartość księgowa netto	1.953	15.496	36.016	6.614	60.079
Stan na 30 czerwca 2023 roku					
Koszt lub wartość z wyceny	8.791	23.469	54.343	12.594	99.197
Umorzenie	(6.838)	(7.973)	(18.327)	(5.980)	(39.118)
Wartość księgowa netto	1.953	15.496	36.016	6.614	60.079

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 Jednostka Dominująca przeprowadziła test na utratę wartości wg stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku. Szczegółowy opis testu na utratę wartości aktywów trwałych, w tym wartości niematerialnych, został przedstawiony w nocie 5.2.

Łączny stan odpisów aktualizujących dla wartości niematerialnych prezentuje poniższa tabela:

	OPROGRAMOWANIE KOMPUTEROWE	OPŁATY, LICENCJE	INFORMACJA GEOLOGICZNA	OGÓŁEM
Stan na 1 stycznia 2024 roku	-	-	1.780	1.780
Utworzenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	1	4.257	13.627	17.885
Stan na 30 czerwca 2024 roku	1	4.257	15.407	19.665
<hr/>				
Stan na 1 stycznia 2023 roku	-	-	1.780	1.780
Stan na 30 czerwca 2023 roku	-	-	1.780	1.780

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

7. LEASING

7.1 Prawo do korzystania ze składnika aktywów

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

	PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTÓW	URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	ŚRODKI TRANSPORTU	OGÓŁEM
Stan na 1 stycznia 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 30 czerwca 2024 roku				
Wartość księgowa netto na początek roku	15.795	3.914	12.581	32.290
Zwiększenia	439	1	-	440
Pozostałe	-	-	(99)	(99)
Amortyzacja	(263)	(1.969)	(2.090)	(4.322)
Wartość księgowa netto	15.971	1.946	10.392	28.309
Stan na 30 czerwca 2024 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	18.763	9.802	12.884	41.449
Umorzenie	(2.792)	(7.856)	(2.492)	(13.140)
Wartość księgowa netto	15.971	1.946	10.392	28.309
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 30 czerwca 2023 roku				
Wartość księgowa netto na początek roku	16.315	2.795	2.741	21.851
Zwiększenia	-	7.006	95	7.101
Amortyzacja	(260)	(2.969)	(1.465)	(4.694)
Wartość księgowa netto	16.055	6.832	1.371	24.258
Stan na 30 czerwca 2023 roku				
Koszt lub wartość z wyceny	18.324	15.130	14.179	47.633
Umorzenie	(2.269)	(8.298)	(12.808)	(23.375)
Wartość księgowa netto	16.055	6.832	1.371	24.258

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

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Amortyzacja prawa do korzystania ze składnika aktywów	4.322	4.694
Koszty finansowe	994	782
Razem	5.316	5.476

Zmiana zobowiązań z tytułu leasingu oraz stan na 30 czerwca 2024 roku zostały przedstawione w poniższej tabeli:

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Stan na 1 stycznia	35.435	23.493
Zwiększenie	440	7.101
Pozostałe zmiany	(99)	-
Zmniejszenie	-	(254)
Rata kapitałowa z tytułu umów leasingu finansowego	(4.429)	(4.271)
Razem	31.347	26.069

7.2 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 30 CZERWCA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Poniżej 1 roku	304	272
Od 1 roku do 2 lat	244	244
Od 2 do 5 lat	569	691
Minimalne przyszłe płatności	1.117	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.

8. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	STAN NA 30 CZERWCA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Należności handlowe	427.859	559.089
Odpis aktualizujący wartość należności	(6.403)	(5.872)
Należności handlowe netto	421.456	553.217
Rozliczenia międzyokresowe	84.222	37.412
Pozostałe należności	1.021	395
Część krótkoterminowa	506.699	591.024
Rozliczenia międzyokresowe	13.372	459
Pozostałe należności	822	495
Część długoterminowa	14.194	954
Należności handlowe oraz pozostałe należności razem	520.893	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 OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Na dzień 1 stycznia	5.872	6.819
Utworzenie odpisu	545	335
Należności spisane w trakcie roku jako nieściągalne	(1)	(99)
Odwroćenie kwot niewykorzystanych	(13)	(84)
Razem	6.403	6.971

Utworzenie i rozwiązanie odpisu z tytułu utraty wartości należności zostało ujęte w śródrocznym 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 30 CZERWCA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Do 1 miesiąca	2	2
Od 3 do 6 miesięcy	9	-
Powyżej 12 miesięcy	6.392	5.870
Razem	6.403	5.872

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

	STAN NA 30 CZERWCA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Do 1 miesiąca	341	1.433
Od 1 do 3 miesięcy	190	67
Od 3 do 6 miesięcy	311	90
Od 6 do 12 miesięcy	121	353
Powyżej 12 miesięcy	328	99
Razem	1.291	2.042

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

9. ZAPASY

	STAN NA 30 CZERWCA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Materiały	187.083	187.027
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości materiałów	(8)	(8)
Wyroby gotowe	91.278	147.459
Razem	278.353	334.478

Koszt zapasów w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku został ujęty w pozycji „Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów”, której łączna wartość w pierwszych 6 miesiącach 2024 roku wyniosła 1.501.022 tys. złotych (1.371.762 tys. złotych w analogicznym okresie 2023 roku).

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

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Na dzień 1 stycznia	8	104
Wykorzystanie odpisu	-	(2)
Razem	8	102

Utworzenie/rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość zapasów ujmowane jest w śródrocznym 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 30 CZERWCA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Środki pieniężne w banku	45.774	80.251
Depozyty bankowe	936.597	819.704
Razem	982.371	899.955
<i>W tym część:</i>		
- długoterminowa*	159.520	165.248
- krótkoterminowa	822.851	734.707
Razem	982.371	899.955

* środki o ograniczonej możliwości dysponowania

Wartość środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania wyniosła na dzień 30 czerwca 2024 roku 184.775 tys. złotych (na dzień 31 grudnia 2023 roku: 214.150 tys. złotych), w tym 159.520 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.

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 30 czerwca 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 30 czerwca 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 śródrocznym 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 trakcie pierwszych 6 miesięcy 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 pierwszych 6 miesięcy 2024 roku całkowity dochód przypadający na udziały niekontrolujące wyniósł 495 tys. złotych (w analogicznym okresie 2023 roku na udziały niekontrolujące przypadła całkowita strata 81 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 30 czerwca 2024 oraz na 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 30 CZERWCA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Zobowiązania handlowe	185.892	272.732
Pozostałe zobowiązania, w tym:	484.008	229.157
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6.683	924
- zobowiązania z tytułu wadium	2.878	4.808
- zobowiązania inwestycyjne	264.832	67.339
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	43.342	104.432
- zobowiązania inne	166.273	51.654
Zobowiązania finansowe razem	669.900	501.889
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych podatków	63.140	148.633
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	733.040	650.522
W tym część:		
- długoterminowa	27.543	21.464
- krótkoterminowa	705.497	629.058
Razem	733.040	650.522

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

14. KREDYTY I POŻYCZKI

	STAN NA 30 CZERWCA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Długoterminowe:	-	-
Krótkoterminowe:	275	1.809
Pożyczki celowe	275	1.809
- WFOŚ w Lublinie	275	1.809
Razem	275	1.809

Ruchy na saldzie zobowiązań z tytułu pożyczek oraz stan na dzień 30 czerwca 2024 roku i 2023 roku zostały przedstawione w poniższej tabeli:

	WFOŚ W LUBLINIE	RAZEM
Stan na 1 stycznia 2024 roku	1.809	1.809
Spłata rat kapitałowych	(1.518)	(1.518)
Odsetki naliczone	22	22
Odsetki zapłacone	(38)	(38)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	275	275
<hr/>		
Stan na 1 stycznia 2023 roku	4.885	4.885
Spłata rat kapitałowych	(1.518)	(1.518)
Odsetki naliczone	98	98
Odsetki zapłacone	(116)	(116)
Stan na 30 czerwca 2023 roku	3.349	3.349

15. INSTRUMENTY FINANSOWE

Hierarchia instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

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

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

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Grupa nie posiadała instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

16. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	STAN NA 30 CZERWCA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Ujęte w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej rezerwy z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	112.467	74.428
Nagród jubileuszowych	164.756	160.713
Pozostałych świadczeń dla pracowników (niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	91.544	35.578
Razem	368.767	270.719

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Ujęte w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku koszty z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	19.764	4.233
Nagród jubileuszowych	12.026	22.523
Pozostałych świadczeń dla pracowników (niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	75.732	98.585
Razem	107.522	125.341

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Ujęte w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów straty z tytułu:		
Świadczeń emerytalnych i rentowych	21.369	2.978
Pozostałych świadczeń dla pracowników (odprawy pośmiertne)	(361)	99
Razem	21.008	3.077

Zmiana stanu rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych:

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Stan na 1 stycznia	270.719	229.813
Koszty bieżącego zatrudnienia (w tym także niewykorzystane urlopy, wynagrodzenia, odprawy pośmiertne i inne)	85.371	107.305
Koszty przeszłego zatrudnienia	15.339	-
Koszty odsetek	5.424	5.778
Straty aktuarialne ujęte w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	1.388	12.258
Straty aktuarialne ujęte w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	21.008	3.077
Ogółem ujęte w całkowitych dochodach	128.530	128.418
Wyłacone świadczenia	(30.482)	(24.000)
Stan na 30 czerwca	368.767	334.231
<i>w tym:</i>		
- część długoterminowa	246.544	196.244
- część krótkoterminowa	122.223	137.987

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

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	92.552	108.701
Koszty sprzedaży	490	538
Koszty administracyjne	9.056	10.324
Koszty finansowe	5.424	5.778
Ogółem ujęte w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku	107.522	125.341
Straty aktuarialne ujęte w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	21.008	3.077
Ogółem ujęte w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	128.530	128.418

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:					
<i>Długoterminowe</i>	169.102	-	-	-	169.102
<i>Krótkoterminowe</i>	-	7.352	8.566	1.005	16.923
Ujęcie w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej:					
- Aktualizacja utworzonej rezerwy	(6.185)	-	-	-	(6.185)
Ujęcie w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku:					
- Utworzenie dodatkowych rezerw	-	-	2.093	530	2.623
- Wykorzystanie utworzonej rezerwy	-	(1.315)	(3.677)	(189)	(5.181)
- Rozliczenie dyskonta	4.067	-	-	-	4.067
Stan na 30 czerwca 2024 roku	166.984	6.037	6.982	1.346	181.349
W tym:					
<i>Długoterminowe</i>	166.984	-	-	-	166.984
<i>Krótkoterminowe</i>	-	6.037	6.982	1.346	14.365
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 śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej:					
- Aktualizacja utworzonej rezerwy	(4.607)	-	-	-	(4.607)
Ujęcie w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku:					
- Utworzenie dodatkowych rezerw	-	-	3.133	530	3.663
- Wykorzystanie utworzonej rezerwy	-	(4.518)	-	(160)	(4.678)
- Rozliczenie dyskonta	4.776	-	-	-	4.776
Stan na 30 czerwca 2023 roku	155.621	2.326	8.653	752	167.352
W tym:					
<i>Długoterminowe</i>	155.621	-	-	-	155.621
<i>Krótkoterminowe</i>	-	2.326	8.653	752	11.731

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 30 czerwca 2024 roku wynosi 166.984 tys. złotych, w tym rezerwa na likwidację zakładu górniczego 151.350 tys. złotych oraz rezerwa na rekultywację gruntów 15.634 tys. złotych. Zmiana rezerwy w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła (2.118) tys. złotych, przy czym wzrost wynikający z odwrócenia odpisu dyskonta w kwocie 4.067 tys. złotych został ujęty w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku w pozycji „Koszty finansowe” natomiast spadek wynikający z aktualizacji założeń, w łącznej wysokości 6.185 tys. złotych, został ujęty w śródrocznym 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 30 czerwca 2024 roku wynosi 6.037 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 okresie pierwszych 6 miesięcy 2024 roku wyniosła łącznie 1.315 tys. złotych (4.518 tys. złotych w analogicznym okresie roku ubiegłego).

Roszczenia prawne

Wykazane kwoty stanowią rezerwę na niektóre roszczenia prawne wniesione przeciwko Grupie przez klientów oraz dostawców. Wartość zawiązanych/rozwiązanych rezerw w bieżącym okresie jest wykazywana w śródrocznym 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 30 czerwca 2024 roku.

Wykorzystanie rezerwy w okresie pierwszych 6 miesięcy 2024 roku w kwocie 3.677 tys. złotych dotyczy głównie wypłaty przez Jednostkę Dominującą 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 OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Sprzedaż węgla	1.626.465	1.780.993
Pozostała działalność	35.852	37.364
Sprzedaż towarów i materiałów	8.264	6.723
Razem przychody ze sprzedaży	1.670.581	1.825.080

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 pierwszych 6 miesięcy 2024 roku wyniosła 8.264 tys. złotych (6.723 tys. złotych w analogicznym okresie roku ubiegłego).
- Umowy dotyczące sprzedaży pozostałych usług, w przypadku których największa część dotyczy przychodów z tytułu wynajmu miejsc w łaźni – tzw. miejsc hakowych i szafek. Usługa ta świadczona jest niemal wyłącznie dla podwykonawców Jednostki Dominującej (świadczących dla niej usługi z zakresu robót górniczych), których pracownicy ze względu na przepisy BHP zobowiązani są do korzystania z łaźni. Łączna wartość skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży z tytułu wynajmu miejsca w łaźni w trakcie pierwszych 6 miesięcy

2024 roku wyniosła 4.464 tys. złotych (4.488 tys. złotych w analogicznym okresie roku ubiegłego).

19. POZOSTAŁE PRZYCHODY

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Otrzymane odszkodowania	1.920	852
Zwrot akcyzy	253	98
Pozostałe, z tego:	1.868	427
- Rozwiązanie pozostałych rezerw na zobowiązania	121	123
- Rozwiązanie odpisów aktualizujących	1.697	16
- Inne przychody	56	288
Razem pozostałe przychody	4.041	1.377

20. POZOSTAŁE KOSZTY

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Darowizny	(351)	(4.865)
Opłaty egzekucyjne i kary	(182)	(353)
Odszkodowania	(136)	(147)
Pozostałe	(189)	(404)
Razem pozostałe koszty	(858)	(5.769)

21. POZOSTAŁE STRATY - NETTO

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Zysk/(Strata) na sprzedaży środków trwałych	(9)	156
Różnice kursowe	(53)	(15)
Wynik na likwidacji środków trwałych	(4.042)	(174)
Pozostałe straty	(985)	(4.083)
Razem pozostałe straty - netto	(5.089)	(4.116)

22. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Przychody odsetkowe z krótkoterminowych depozytów bankowych	17.957	12.342
Inne przychody, w tym:	5.166	4.679
- <i>Odsetki dotyczące Funduszu Likwidacji Kopalni</i>	4.994	4.394
- <i>Pozostałe</i>	172	285
Razem przychody finansowe	23.123	17.021
Odsetki i prowizje od kredytów bankowych i pożyczek	(22)	(98)
Koszt odsetkowy z wyceny świadczeń pracowniczych	(5.424)	(5.778)
Rozliczenie dyskonta dotyczącego rezerwy na Fundusz Likwidacji Kopalni i rekultywację	(4.067)	(4.776)
Utworzenie rezerwy i odpisów aktualizujących dotyczących odsetek	(1.301)	(772)
Koszt odsetkowy dotyczący leasingu środków trwałych	(994)	(782)
Inne koszty	(509)	(359)
Razem koszty finansowe	(12.317)	(12.565)

23. PODATEK DOCHODOWY

23.1 Obciążenie podatkowe

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Podatek bieżący	29.970	69.352
Podatek odroczony odniesiony w wynik finansowy	(243.187)	(15.811)
Podatek odroczony odniesiony w pozostałe całkowite straty:	(3.991)	(585)
- <i>z tytułu strat aktuarialnych ujętych w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów</i>	(3.991)	(585)
Razem	(217.208)	52.956

23.2 Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(1.121.187)	279.388
Podatek wyliczony według stawki 19%	(213.025)	53.084
Korekta podatku dochodowego za lata poprzednie	(1.273)	(559)
Efekt podatkowy przychodów trwale niewliczanych do podstawy opodatkowania, z tego:	(879)	(29)
- <i>pozostałe</i>	(879)	(29)
Efekt podatkowy kosztów trwale niewliczanych do podstawy opodatkowania:	1.960	1.045
- <i>wpłata na PFRON</i>	1.046	867
- <i>darowizny</i>	23	31
- <i>pozostałe</i>	891	153
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	(213.217)	53.541
Efektywna stopa podatkowa	19%	19%

Podatek dochodowy w śródrocznym 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.

23.3 Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego

Wykazywane w bilansie zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego w wysokości 4.005 tys. złotych dotyczy w całości 2024 roku.

24. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ

Podstawowy

Podstawowy 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 OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Zysk/(strata) przypadający/(-a) na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	(908.465)	225.928
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (w tys.)	34.014	34.014
Podstawowy zysk/(strata) na jedną akcję (w złotych)	(26,71)	6,64

Rozwodniony

Rozwodniony/(-ą) 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 30 czerwca 2024 roku Jednostka Dominująca nie posiadała instrumentów powodujących potencjalnie rozwodnienie akcji zwykłych.

25. 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 rezerwowy Jednostki Dominującej.

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

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 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

26. DODATKOWE INFORMACJE UZGADNIAJĄCE DO PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

NOTA	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań, zobowiązań z tytułu umów z klientami i dotacji	85.763	118.262
Kompensata nadpłaty podatku dochodowego ze zobowiązaniami z tytułu innych podatków	413	44.193
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(200.948)	980
Zmiana stanu zobowiązań dla potrzeb śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	(114.772)	163.435
Zwiększenia środków trwałych	474.582	338.414
Pozostałe korekty niepieniężne	(15)	1
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(200.948)	980
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	273.619	339.395

27. POZYCJE WARUNKOWE

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

Podatek od nieruchomości

W związku z rozliczeniem podatku od nieruchomości od wyrobisk, w części uznanej przez Jednostkę Dominującą za prawdopodobną, Jednostka Dominująca nie wykazuje dłuższej rezerwy na podatek od nieruchomości. Niemniej jednak potencjalne zobowiązanie warunkowe może wynikać przede wszystkim z istniejących rozbieżności pomiędzy stanowiskiem Jednostki Dominującej a stanowiskiem organów podatkowych w zakresie przedmiotu opodatkowania tym podatkiem. Mianowicie dotyczą one kwestii, czy w podziemnych wyrobiskach górniczych Jednostki Dominującej znajdują się inne budowle (poza już zadeklarowanymi) w rozumieniu przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, stanowiące przedmiot opodatkowania tym podatkiem, jak również rozbieżności te mogą też dotyczyć wartości poszczególnych obiektów - w przypadku ustalenia, że podlegają one opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Zakres powyższego zobowiązania nie uległ istotnej zmianie w porównaniu do końca poprzedniego roku obrotowego (31 grudnia 2023 roku).

Roszczenia z tytułu 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 umowę cenową, podział rynku i umowę przetargową

przy zakupie produktów chemii górniczej, m.in. klejów poliuretanowych). Szkoda Jednostki Dominującej wynika z konieczności zapłaty cen zawyżonych z uwagi na niedozwolone porozumienia w latach 2006-2010 (w ślad za decyzją Prezesa UOKiK z dnia 16 grudnia 2013 roku, 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.

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 pierwszym półroczu 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.

28. PRZYSZŁE ZOBOWIĄZANIA UMOWNE

Zobowiązania inwestycyjne

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

	STAN NA 30 CZERWCA 2024 ROKU	STAN NA 31 GRUDNIA 2023 ROKU
Rzeczowe aktywa trwałe	206.768	391.323
Zobowiązania inwestycyjne	206.768	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).

29. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

Transakcje z podmiotami zależnymi od Skarbu Państwa Rzeczypospolitej Polskiej

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

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

W okresach sprawozdawczych zakończonych 30 czerwca 2024 roku i 30 czerwca 2023 roku wartość obrotów z tytułu sprzedaży do wyżej wymienionych podmiotów, oraz saldo należności Grupy od tych podmiotów kształtowały się następująco:

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Sprzedaż w okresie	172.147	306.592	150.545
Saldo należności na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	93.296	32.379	13.178

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 30 czerwca 2024 roku i 30 czerwca 2023 roku wartość obrotów z tytułu zakupu od wyżej wymienionych podmiotów, oraz saldo zobowiązań Grupy wobec tych podmiotów kształtowały się następująco:

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Zakupy w okresie	179.077	348.237	169.057
Saldo zobowiązań na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	28.566	39.427	25.275

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 30 czerwca 2024 roku i 30 czerwca 2023 roku wartość obrotów z tytułu zakupu od spółek z Grupy Kapitałowej ENEA oraz saldo zobowiązań Grupy wobec tych podmiotów kształtowały się następująco:

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Zakupy w okresie	132.018	396.053	184.591
- Zakupy rzeczowych aktywów trwałych	-	16.850	-
Saldo zobowiązań na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	52.081	85.000	74.619

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

W okresach sprawozdawczych zakończonych 30 czerwca 2024 roku i 30 czerwca 2023 roku wartość obrotów z tytułu sprzedaży do spółek z Grupy Kapitałowej ENEA oraz saldo należności Grupy od tych podmiotów kształtowały się następująco:

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Sprzedaż w okresie	1.368.247	3.444.717	1.604.660
Saldo należności na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT	320.350	482.536	277.700

W okresach sprawozdawczych zakończonych 30 czerwca 2024 roku i 30 czerwca 2023 roku wartości zobowiązania z tytułu dywidend do spółek wchodzących w skład Grupy ENEA kształtowały się następująco:

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Zobowiązanie z tytułu dywidendy dla spółek z GK ENEA	54.905	-	56.662
Dywidenda wypłacona spółkom z GK ENEA	-	56.662	-

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

	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU
Wynagrodzenie członków Zarządu i prokurentów	2.888	2.382
Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej	322	284

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

31. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym, zgodnie z posiadaną wiedzą nie zaszły istotne zdarzenia, które mogłyby mieć wpływ na wynik finansowy na dzień 30 czerwca 2024 roku i nie zostały ujęte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

32. ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Zarząd Lubelskiego Węgla „Bogdanka” S.A. oświadcza, że z dniem 17 września 2024 roku zatwierdza niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku.

33. 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

.....