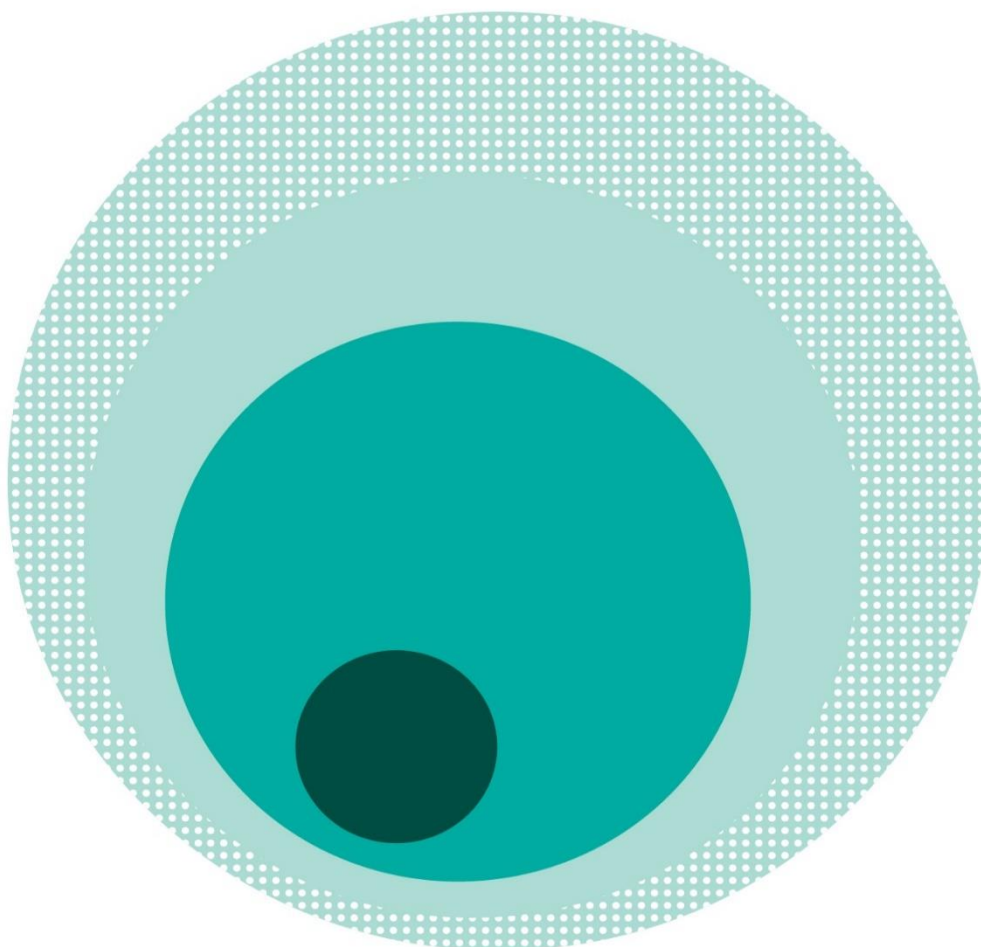


GRUPA KAPITAŁOWA EC BĘDZIN S.A.

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU
ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO OBEJMUJĄCEGO OKRES
OD 01.01.2023 R. DO 30.06.2023 R.

29.09.2023 R.



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU

Dla Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej Jednostki dominującej EC Będzin S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego EC Będzin S.A. (dalej „Grupa Kapitałowa”), której Jednostką dominującą jest EC Będzin S.A. (dalej „Jednostka dominująca”) z siedzibą w Będzinie, ul. Małobądzka 141, na które składają się śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2023 r., śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym oraz śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r. oraz wybrane informacje dodatkowe i objaśniające (dalej „śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Odpowiedzialność Zarządu Jednostki dominującej

Zarząd Jednostki dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Odpowiedzialność Biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętym uchwałą nr 3436/52e/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 08.04.2019 r. z późn. zm.

Przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21.03.2019 r. (z późn. zm.). Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z przeglądu na temat tego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Uzasadnienie odmowy wydania wniosku:

- Grupa Kapitałowa EC Będzin S.A. w pierwszym półroczu 2023 roku wygenerowała stratę netto w wysokości (-) 46.717 tys. zł. oraz odnotowała ujemne kapitały własne w wysokości (-) 467.315 tys. zł. W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania krótkoterminowe na dzień 30.06.2023 r. wyniosły 660.861 tys. zł., a aktywa obrotowe 86.638 tys. zł. Jak opisano w nocie nr 8.4 „Kontynuacja działalności Grupy Kapitałowej” nadwyżka krótkoterminowych zobowiązań nad aktywami finansowymi w wysokości 574.224 tys. zł. jest wynikiem założonej rezerwy na koszty praw do emisji CO₂, które Spółka zależna była zobowiązana umorzyć. Zarząd jednostki dominującej przedstawił różne scenariusze, które bazują na braku konieczności wypływów pieniężnych z tytułu nieumorzonych praw do emisji CO₂ za lata 2020-2022 oraz braku konieczności zapłaty kary za nieumorzone prawa za 2020 rok. W toku przeprowadzonego przeglądu nie uzyskaliśmy wystarczających i odpowiednich dowodów potwierdzających, iż przyjęte przez Zarząd jednostki dominującej założenie dotyczące kontynuacji działalności jest zasadne.
- Jak poinformowano w nocie 8.4.3 „Kontynuacja działalności grupy kapitałowej w odniesieniu do sektora energetycznego” w dniu 23 września 2021 roku Spółka Elektrociepłownia Będzin Sp. z o.o. reprezentująca sektor energetyczny otrzymała od Wojewódzkiego Inspektoratu Ochrony Środowiska w Katowicach informację o wszczęciu z urzędu postępowania administracyjnego w sprawie wymierzenia administracyjnej kary pieniężnej za niedokonanie rozliczenia w terminie wielkości emisji za rok 2020 okresu rozliczeniowego 2013-2020. Liczba uprawnień, które nie zostały umorzone to 514.571. Na Spółce ciąży ryzyko nałożenia kar wynikających z artykułu 104 Ustawy o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych w szacunkowej wartości 289 mln zł. Na dzień sporządzenia niniejszego Raportu

postępowanie administracyjne w tej sprawie nie zostało zakończone. Ponadto Spółka nie dokonała rozliczenia kolejnych 512.840 praw za 2021 rok oraz 426.833 praw za 2022. Szacunkowa wartość kary z tego tytułu wynosi odpowiednio 285 mln zł za 2021 rok oraz 221 mln zł za 2022 rok. Grupa Kapitałowa nie utworzyła w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym rezerw na potencjalne kary.

W związku z faktem, iż Grupa Kapitałowa nie jest w stanie w najbliższym czasie wygenerować przepływów pieniężnych, które pozwoliłyby jej na spłatę grożących jej kar oraz rozliczenia nieumorzonych historycznie praw do emisji CO2 za lata 2020-2022 co może spowodować brak możliwości kontynuowania działalności przez Grupę Kapitałową w przypadku realizacji negatywnego scenariusza.

Odmowa sformułowania wniosku

Nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów dotyczących spraw zamieszczonych w sekcji „Uzasadnienie odmowy sformułowania wniosku”. Wobec znaczenia tych spraw, na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu nie wyrażamy wniosku o załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

.....
Joanna Brzozowska
Kluczowy Biegły rewident
Nr ewidencyjny 11584

przeprowadzająca przegląd w imieniu
UHY ECA Audyt
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Nr 3886
Warszawa, 29.09.2023 r.